Общество с ограниченной ответственностью
«Тойота Цусе РУС»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ 5
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5
   2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества 5
   2.2. План счетов бухгалтерского учета 6
   2.3. Проведение инвентаризации 6
   2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 6
   2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательств 6
   2.6. Основные средства 6
   2.7. Учет финансовых вложений 7
   2.8. Материально-производственные запасы 8
   2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов 8
   2.10. Учет расходов будущих периодов 9
   2.11 Учет затрат по кредитам и займам 9
   2.12 Учет доходов 10
   2.13. Учет расходов 10
   2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств 11
   2.15. Форвардные сделки 12
   2.16. Отложенный налог на прибыль 12
3. ПРИНЦИП СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК 12
   3.1. Принцип существенности при исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 12
   3.2. Данные прошлых отчетных периодов 12
   3.3. Изменения в учетной политике Общества на 2020 и 2021 годы 12
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 13
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 16
6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 17
7. ЗАПАСЫ 18
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 18
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 19
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 19
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 19
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 20
14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 21
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 21
16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК 22
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 23
   17.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг 24
   17.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ 25
   17.3. Дебиторская задолженность 25
   17.4. Кредиторская задолженность 26
   17.5. Денежные потоки со связанными сторонами 26
18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 27
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 28

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью
«Тойота Цусе РУС»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Тойота Цусе РУС» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф:+7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



31 марта 2021 года

Москва, Российская Федерация

А. Б. Рыжов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000532), Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью «Тойота Цусе РУС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 мая 2006 года, и присвоен государственный регистрационный номер 5067847004990

Идентификационный номер налогоплательщика: 7810060890

115035, Российская Федерация, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 1

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 года за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	ООО «Тойота Цусе РУС»	по ОКПО	94602875
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810060890
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД 2	46.6
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	115035, Москва, Овчинниковская набережная, д. 20, строение 1		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации	Акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"		
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации		ИНН	7705051102
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1027700148431

Наименование показателя	Приме-чание	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	9,875	16,333	13,651
Финансовые вложения	5	24,000	24,000	24,000
Отложенные налоговые активы	6	296	20	772
Прочие внеоборотные активы		8,508	10,090	6,054
Итого по разделу I		**42,679**	**50,443**	**44,477**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	566,901	706,232	933,285
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		254	3,935	29,694
Дебиторская задолженность	8	570,397	641,375	903,929
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	691,726	349,800	341,145
Прочие оборотные активы		6,597	8,294	13,845
Итого по разделу II		**1,835,875**	**1,709,636**	**2,221,898**
БАЛАНС		**1,878,554**	**1,760,079**	**2,266,375**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	12,757	12,757	12,757
Добавочный капитал		64,500	64,500	64,500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		560,935	489,912	184,863
Итого по разделу III		**638,192**	**567,169**	**262,120**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	6	901	766	597
Итого по разделу IV		**901**	**766**	**597**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	12	44,418	30,181	8,263
Кредиторская задолженность	11	1,179,297	1,118,138	1,974,250
Оценочные обязательства		15,746	40,591	18,649
Прочие обязательства		-	3,234	2,496
Итого по разделу V		**1,239,461**	**1,192,144**	**2,003,658**
БАЛАНС		**1,878,554**	**1,760,079**	**2,266,375**

Генеральный директор Нарита Юго

31 марта 2021 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	**ООО «Тойота Цусе РУС»**	по ОКПО	94602875
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810060890
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями**	по ОКВЭД 2	46.6
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Приме-чание	2020 год	2019 год
Выручка	1	4,748,091	6,302,105
Себестоимость продаж	13	(4,185,412)	(5,667,236)
Валовая прибыль		**562,679**	**634,869**
Управленческие расходы	13	(326,871)	(323,960)
Прибыль от продаж		**235,808**	**310,909**
Проценты к получению		8,717	24,473
Проценты к уплате		(526)	(190)
Прочие доходы	14	46,208	165,564
Прочие расходы	14	(203,632)	(110,631)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**86,575**	**390,125**
Налог на прибыль	6	(15,665)	(85,076)
в том числе			
Текущий налог на прибыль	6	(15,806)	(84,155)
Отложенный налог на прибыль	6	141	(921)
Прочее		113	-
Чистая прибыль (убыток)		**71,023**	**305,049**
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		71,023	305,049

Генеральный директор — Нарита Юго

31 марта 2021 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА 2020 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	**ООО «Тойота Цусе РУС»**	по ОКПО	94602875
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810060890
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями**	по ОКВЭД 2	46.6
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	**12,757**	**64,500**	**184,863**	**262,120**
Увеличение капитала (чистая прибыль)			305,049	305,049
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	**12,757**	**64,500**	**489,912**	**567,169**
Увеличение капитала (чистая прибыль)			71,023	71,023
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	**12,757**	**64,500**	**560,935**	**638,192**

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	638,192	567,169	262,120

Генеральный директор Нарита Юго

31 марта 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью "Тойота Цусе РУС" Toyota Tsusho RUS Limited Liability Company Москва

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2020 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация	**ООО «Тойота Цусе РУС»**	по ОКПО	94602875
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810060890
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями**	по ОКВЭД 2	46.6
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,028,548	6,388,713
Прочие поступления	50,373	33,999
На оплату товаров, работ, услуг	(4,342,068)	(5,843,461)
На оплату труда	(211,067)	(164,871)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(514)	(190)
На расчёты по налогу на прибыль	-	(47,600)
На расчёты по прочим налогам, пошлинам и сборам	(158,859)	(262,456)
На прочие выплаты, перечисления	(27,619)	(105,674)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**338,794**	**(1,540)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
На приобретение объектов основных средств	(416)	(12,176)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**(416)**	**(12,176)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение заемных средств	574,640	275,234
Погашение заемных средств	(571,093)	(253,315)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**3,547**	**21,917**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**341,925**	**8,201**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**349,800**	**341,145**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**691,726**	**349,800**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	1	454

Генеральный директор Нарита Юго

31 марта 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью "Тойота Цусе РУС" * Москва * Toyota Tsusho RUS Limited Liability Company

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТОЙОТА ЦУСЕ РУС» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Тойота Цусе РУС» (далее «Общество») образовано в 2006 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 115035, Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 1.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	2020	2019
Оптовая торговля запчастями к оборудованию	4,336,181	5,827,451
Оказание монтажных услуг	58,399	219,319
Оказание логистических услуг	4,891	5,983
Оказание прочих услуг	348,620	249,352
Итого	**4,748,091**	**6,302,105**

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год не изменилась и составила 83 человека (за 2019 год – 83 человека).

Единственным участником Общества является Компания «Тойота Цусе Корпорэйшн».

В 2020 году в состав Совета директоров Общества входили:

- Курихара Масаси
- Хаттори Хироси
- Хиробе Такаси

Единоличным исполнительным органом Общества в 2020 году являлся генеральный директор. Решением единственного участника Общества от 3 февраля 2016 года генеральным директором был назначен Курихара Масаси, который вступил в должность с 29 марта 2016 года. Решением единственного участника Общества от 18 января 2019 года полномочия генерального директора Масаси Курихара были продлены на 3 года с 28 марта 2019 года.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: ERP.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 5, 6 и 9 марта 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 5, 6, 9 и 12 марта 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных, выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто оценке.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерской отчетности активы отнесены к оборотным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные. В бухгалтерской отчетности обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как долгосрочные.

2.6. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Машины и оборудование	3	7
Транспортные средства	3	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Переоценка основных средств не производится.

2.7. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выбытие финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.8. Материально-производственные запасы

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет реализации МПЗ (отпуска в производство, иного выбытия) ведется по методу себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

Расчет суммы расходов, приходящихся на незавершенную продукцию (работы, услуги), производится позаказно.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам), отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.10. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение неисключительных прав на компьютерные программы;
- другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Стоимость программного обеспечения списывается на административные расходы равномерно в течение 5 лет. Стоимость лицензий на пользование программными продуктами списывается на административные расходы равномерно в течение срока действия лицензии (при невозможности определения срока – в течение 5 лет). Страховые платежи списываются на административные расходы равномерно в течение срока действия страхового полиса.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.11 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита), а начисленные после начала использования – включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.12 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Примечании 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.13. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

В отчетном периоде Общество не вело обособленный учет коммерческих расходов. Расходы по доставке товаров покупателям отражались как производственные расходы текущего периода с отнесением на конкретный проект.

Управленческие расходы признаются в отчетном периоде в полном объеме. Управленческие расходы отнесены на расходы текущего периода. Для большей информативности отчетности управленческие расходы показаны по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах в общей сумме, и в части, относящейся к торговой деятельности, не выделялись.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежемесячно);

(ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно в размере суммы задолженности, не подтвержденной актами сверок с контрагентами, и суммы задолженности со сроком исковой давности более двух лет. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ следующим образом:

- 50% от балансовой стоимости МПЗ, находящихся на складе без движения более 1 года;
- 75% от балансовой стоимости МПЗ, находящихся на складе без движения более 2 лет;
- 100% от балансовой стоимости МПЗ, находящихся на складе без движения более 3 лет.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.15. Форвардные сделки

Общество относит форвардные сделки к финансовым инструментам срочных сделок. Форвардные сделки отражаются за балансом по курсу форвардной сделки.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ПРИНЦИП СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК

3.1. Принцип существенности при исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Данные прошлых отчетных периодов

Существенных корректировок данных прошлых отчетных периодов в 2020 году не производилось.

3.3. Изменения в учетной политике Общества на 2020 и 2021 годы

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

– суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств», с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки «Отложенный налог на прибыль».

Корректировки, внесенные в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год в результате изменения учетной политики Общества в 2020 году, не являются существенными.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	39,815	2,282	(58)	42,039
Транспортные средства	17,343	1,851	(12,927)	6,267
Итого	**57,158**	**4,133**	**(12,985)**	**48,306**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	38,259	5,495	(3,939)	39,815
Транспортные средства	15,371	4,149	(2,177)	17,343
Итого	**53,630**	**9,644**	**(6,116)**	**57,158**

Сумма начисленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Машины и оборудование	34,641	30,722	30,388
Транспортные средства	3,790	10,103	9,591
Итого	**38,431**	**40,825**	**39,979**

В составе арендованных основных средств числятся на 31.12.18:

Показатель	Помещение 1	Помещение 2	Помещение 3
Тип помещения	Офисное	Складское	Складское
Адрес	196210, Санкт-Петербург, пл. Победы, д. 2 лит. А	188626, Санкт-Петербург, п.Шушары, 2-й Бадаевский проезд, д. 8, стр.2	188626, Санкт-Петербург, п.Шушары, ул. Ленина д.4, литер Б
Арендодатель	ООО "Гостиница "Пулковская"	ОАО «Совавто-С.Петербург»	ОАО «Совавто-С.Петербург»
Срок аренды	С 15/03/2016 по 14/03/2019	С 01/01/2018 по 31/07/2020	С 01/12/2018 по 01/09/2019
Площадь арендуемого помещения, м2	317,3	7645,9	947
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	Неприменимо	43,257	475

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Показатель	Помещение 4	Помещение 5	Помещение 6
Тип помещения	Офисное	Складское	Офисное
Адрес	445057, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул.Юбилейная, д.40	248033, г. Калуга, 2-й Академический проезд, д.12, пом. 3	115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 1
Арендодатель	ОАО «Приморское»	ООО «Коралл»	ООО Фирма «Гран»
Срок аренды	С 15/12/2017 по 15/11/2018 С 15/12/2018 по 15/11/2019	С 15/01/2015 по 14/01/2020 С 15/01/2018 по 14/01/2020	С 18/02/2015 по 21/01/2021
Площадь арендуемого помещения, м2	125,2	3227	446,5
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	3,025	17,671	16,939

В составе арендованных основных средств числятся на 31.12.19:

Показатель	Помещение 1	Помещение 2	Помещение 3
Тип помещения	Офисное	Складское	Складское
Адрес	196210, Санкт-Петербург, пл. Победы, д. 2 лит. А	188626, Санкт-Петербург, п.Шушары, 2-й Бадаевский проезд, д. 8, стр.2	188626, Санкт-Петербург, п.Шушары, ул. Ленина д.4, литер Б
Арендодатель	ООО "Гостиница "Пулковская"	ОАО «Совавто-С.Петербург»	ОАО «Совавто-С.Петербург»
Срок аренды	С 15/03/2016 по 14/03/2019 С 15/03/2019 по 14/03/2022	С 01/01/2018 по 31/07/2020	С 01/12/2018 по01/09/2019 С 01/09/2019 по01/10/2019
Площадь арендуемого помещения, м2	317,3	7645,9	947
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	Неприменимо	48,000	4,478

Показатель	Помещение 4	Помещение 5	Помещение 6
Тип помещения	Офисное	Складское	Офисное
Адрес	445057, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул.Юбилейная, д.40	248033, г. Калуга, 2-й Академический проезд, д.12, пом. 3	115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 1
Арендодатель	ОАО «Приморское»	ООО «Коралл»	ООО Фирма «Гран»
Срок аренды	С 15/12/2017 по 15/11/2019 С 15/12/2019 по 15/11/2020	С 15/01/2015 по 14/01/2018 С 15/01/2018 по 14/01/2020	С 18/02/2015 по 21/01/2021
Площадь арендуемого помещения, м2	125,2	3227	446,5
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	977	19,192	17,786

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Показатель	Помещение 7	Помещение 8
Тип помещения	Складское	Складское
Адрес	188626, Санкт-Петербург, п.Шушары, 2-й Бадаевский проезд, д. 10	188626, Санкт-Петербург, п.Шушары, 2-й Бадаевский проезд, д. 8, литер А.
Арендодатель	ОАО «Совавто-С.Петербург»	ОАО «Совавто-С.Петербург»
Срок аренды	С 04/10/2019 по 12/09/2022	С 01/08/2019 по 12/10/2019
Площадь арендуемого помещения, м2	2837,9	1499,3
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	5,040	3,709

В составе арендованных основных средств числятся на 31.12.20:

Показатель	Помещение 1	Помещение 2	Помещение 3
Тип помещения	Офисное	Складское	Офисное
Адрес	196210, Санкт-Петербург, пл. Победы, д. 2 лит. А	188626, Санкт-Петербург, п.Шушары, 2-й Бадаевский проезд, д. 8, стр.2	196210, Санкт-Петербург, пл. Победы, д. 2 лит. А
Арендодатель	ООО "Гостиница "Пулковская"	ОАО «Совавто-С.Петербург»	ООО "Гостиница "Пулковская"
Срок аренды	С 15/03/2016 по 14/03/2019 С 15/03/2019 по 14/03/2022	С 01/01/2018 по 28/07/2021	С 01.03.2020 По 14.03.2022
Площадь арендуемого помещения, м2	317,3	7645,9	109,2
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	Неприменимо	48,000	Неприменимо

Показатель	Помещение 4	Помещение 5	Помещение 6
Тип помещения	Офисное	Складское	Офисное
Адрес	445057, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул.Юбилейная, д.40	248033, г. Калуга, 2-й Академический проезд, д.12, пом. 3	115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 1
Арендодатель	ОАО «Приморское»	ООО «Коралл»	ООО Фирма «Гран»
Срок аренды	С 15/12/2019 по 15/11/2020 С 15/12/2020 по 15/11/2021	С 15/01/2015 по 14/01/2018 С 15/01/2018 по 15/01/2022	С 18/02/2015 по 21/01/2021
Площадь арендуемого помещения, м2	125,2	3,194	446,5
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	977	19,192	17,786

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Показатель	Помещение 7
Тип помещения	Складское
Адрес	188626, Санкт-Петербург, п.Шушары, 2-й Бадаевский проезд, д. 10
Арендодатель	ОАО «Совавто-С.Петербург»
Срок аренды	С 04/10/2019 по 12/09/2022
Площадь арендуемого помещения, м2	2837,9
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	5,040

Стоимость арендованных основных средств, не определенная договором, не раскрывается в данном пояснении.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, а также их движения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Вложения в уставные капиталы других организаций	24,000	-	-	24,000
Итого	**24,000**	**-**	**-**	**24,000**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Вложения в уставные капиталы других организаций	24,000	-	-	24,000
Итого	**24,000**	**-**	**-**	**24,000**

Вложения в уставные капиталы других организаций на 31 декабря 2020 31 декабря 2019, 31 декабря 2018 представлены вложением в 3,75% доли в уставном капитале ООО «Мицуба Рус».

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для целей налогообложения Общество признает выручку от реализации продукции (оказания услуг) по методу начисления.

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога за 2020 и 2019 годы приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	2020		2019	
Наименование	**Разница**	**Налоговый эффект**	**Разница**	**Налоговый эффект**
Условный расход по налогу на прибыль		17,315		78,025
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	11,811	2,362	53,340	10,668
Итого ПНР	**11,811**	**2,362**	**53,340**	**10,668**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(20,062)	(4,012)	(18,085)	(3,617)
Итого ПНД	**(20,062)**	**(4,012)**	**(18,805)**	**(3,617)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По иным основаниям	2,035	407	656	131
Погашение ОНА				
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	(3,760)	(752)
По иным основаниям	(653)	(131)	(656)	(131)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**1,382**	**276**	**(3,760)**	**(752)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1,755)	(351)	(2,598)	(520)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1,080	216	1,755	351
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(675)**	**(135)**	**(843)**	**(169)**
Итого текущий налог на прибыль		**15,806**		**84,155**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**79,030**		**420,775**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, а также их движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря 2019 года	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот между группами	На 31 декабря 2020 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	704,543	3,774,310	(3,894,240)	(18,382)	566,231
Затраты в незавершенном производстве	1,700	270,789	(292,909)	24,395	3,975
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	930	11,211	(5,831)	(6,013)	297
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(941)	(3,762)	1,101	-	(3,602)
Итого	**706,232**	**4,052,548**	**(4,191,879)**	**-**	**566,901**

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря 2018 года	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот между группами	На 31 декабря 2019 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	922,513	5,095,915	(5 276 082)	(35,257)	704,543
Затраты в незавершенном производстве	11,824	339,383	(393,323)	43,816	1,700
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	375	15,042	(7 382)	(7,105)	930
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(1,427)	(1,277)	1,763	-	(941)
Итого	**933,285**	**5, 449,063**	**(5,719,841)**	**(546)**	**706,232**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Стоимость товаров в пути по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, отраженных в составе Готовой продукции и товаров для перепродажи, составила 160,710 тыс. рублей, 249,673 тыс. рублей, 653,888 тыс. рублей соответственно.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, а также ее движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	574,656	397,947	(574,656)	397,947
Авансы выданные	48,251	41,321	(48,251)	41,321
Прочие	18,468	131,129	(18,468)	131,129
Итого	**641,375**	**570,397**	**(641,375)**	**570,397**

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Покупатели и заказчики	785,006	574,656	(785,006)	574,656
Авансы выданные	61,030	17,608	(30,387)	48,251
Прочие	57,893	22,968	(62,393)	18,468
Итого	**903,929**	**615,332**	**(877,786)**	**641,375**

Сумма просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2020 года составила 7,300 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 52,104 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 34,797 тыс. руб.).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2020 года	2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	85,726	251,800	65,145
Денежные эквиваленты	606,000	98,000	276,000
Итого	**691,726**	**349,800**	**341.145**

Расшифровка прочих платежей и прочих поступлений в отчете о движении денежных средств за 2020 и 2019 г.:

(тыс. руб.)

Строка отчета о движении денежных средств	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности	**50,373**	**33,999**
Поступления по агентским договорам	40,082	-
Проценты по депозитам	8,717	24,474
Прочие поступления	1,574	9,525
Прочие платежи по текущей деятельности, в том числе:	**(27,619)**	**(105,674)**
Свернутое сальдо поступлений и платежей по валютно-обменным операциям	(14,485)	(73,425)
Прочие платежи	(13,134)	(32,249)

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 Уставный капитал Общества составил 12,757 тыс. руб., как и на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составляют 638,192 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 567,169 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 262,120 тыс. руб.).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, а также ее движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	1,031,647	834,865	(1,031,647)	834,865
Авансы полученные	57,536	127,375	(57,536)	127,375
Задолженность по налогам и сборам	17,296	59,075	(17,296)	59,075
Прочая	11,659	157,982	(11,659)	157,982
Итого	**1,118,138**	**1,179,297**	**(1,118,138)**	**1,179,297**

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Поставщики и подрядчики	1,800,418	1,031,647	(1,800,418)	1,031,647
Авансы полученные	140,730	57,536	(140,730)	57,536
Задолженность по налогам и сборам	27,155	17,296	(27,155)	17,296
Прочая	5,947	11,659	(5,947)	11,659
Итого	**1,974,250**	**1,118,138**	**(1,974,250)**	**1,118,138**

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы на 31 декабря 2020 и 2019 годов, а также их движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиты и займы	На 31 декабря 2019 года	Поступления	Причитающиеся проценты	Погашение	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочная задолженность	30,181	600,529	-	(586,292)	44,418
Итого	**30,181**	**600,529**	**-**	**(586,292)**	**44,418**

(тыс. руб.)

Кредиты и займы	На 31 декабря 2018 года	Поступления	Причитающиеся проценты	Погашение	На 31 декабря 2019 года
Краткосрочная задолженность	8,263	275,234	1	(253,317)	30,181
Итого	**8,263**	**275,234**	**1**	**(253,317)**	**30,181**

Расшифровка кредитов и займов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов по срокам погашения:

(тыс. руб.)

Кредиты и займы по срокам погашения	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
11.01.2019	-	-	717
16.01.2019	-	-	349
22.01.2019	-	-	571
29.01.2019	-	-	3,534
31.01.2019	-	-	1,209
12.02.2019	-	-	1,883
16.01.2020	-	4,059	-
23.01.2020	-	3,626	-
28.01.2020	-	7,003	-
30.01.2020	-	260	-
31.01.2020	-	5,452	-
25.02.2020	-	2,600	-
02.03.2020	-	7,181	-
14.01.2021	3,038	-	-
21.01.2021	3,289	-	-
22.01.2021	3,657	-	-
22.01.2021	27,730	-	-
26.01.2021	1,886	-	-
28.01.2021	4,371	-	-
29.01.2021	447	-	-
Итого	**44,418**	**30,181**	**8,263**

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиты Общества представлены краткосрочными траншами в валюте, полученными по соглашению о кредитовании с АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)». Цель предоставления траншей – пополнение оборотных средств Общества. Процентная ставка определяется по каждому выданному траншу отдельно. Средневзвешенная ставка процента в 2020 году составила 0,51 % по траншам в валюте (в 2019 году – 1,2 % по траншам в валюте).

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2020	2019
Материальные затраты	3,892,219	5,274,116
Затраты на оплату труда	169,747	185,289
Услуги по установке и пуско-наладке	48,998	131,153
Отчисления на социальные нужды	29,193	27,692
Амортизация	6,063	6,963
Прочие затраты	367,343	360,418
Изменение остатков (прирост [-],уменьшение [+]):		
незавершенного производства	(2,275)	10,124
расходов будущих периодов	995	(4,559)
Итого	**4,512,283**	**5,991,196**

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2020 и 2019 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов. Данные расходы включены в сумму арендной платы и отдельно арендодателем не выделяются.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов признаны:

(тыс. руб.)

Наименование	2020	2019
Списание резерва предстоящих расходов	20,120	-
Списание кредиторской задолженности	10	177
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	148,440
Свернутое сальдо доходов, связанных с продажей (покупкой) валюты	-	68
Прочие	26,078	16,879
Итого	**46,208**	**165,564**

В составе прочих расходов признаны:

(тыс. руб.)

Наименование	2020	2019
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	166,593	-
Свернутое сальдо расходов, связанных с продажей (покупкой) валюты	14,485	73,493
Списание ТМЦ (недостача, брак)	1,574	1,896
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3,762	1,278
Прочие	17,218	33,964
Итого	**203,632**	**110,631**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе свернутого сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц в 2020 году отражены 319,526 тыс. руб. положительных курсовых разниц и 486,119 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц (в 2019 году – 381,315 тыс. руб. и 232,875 тыс. руб. соответственно).

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
за 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
за 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605
за 100 японских иен	71,4915	56,7032	62,9976

Наименование	2020	2019
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(245,578)	162,443
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	78,985	(14,003)
Итого	**(166,593)**	**148,440**

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2020 и 2019 годов Общество заключило ряд валютных форвардных контрактов для хеджирования валютных рисков, связанных с обязательствами Общества по оплате поставщикам. Основными поставщиками Общества являются компании-нерезиденты, расчеты с которыми производятся в иностранной валюте. Учитывая, что Общество имеет длительную отсрочку платежа от поставщиков (до 150 дней), руководство считает, что хеджирование путем заключения форвардных сделок позволит уменьшить риски изменения валютного курса в сторону увеличения.

На 31 декабря 2020 года у Общества существовали неисполненные валютные форвардные контракты на покупку 318,586 тыс. японских иен, 101 тыс. долларов США и 282 тыс. евро, подлежащие исполнению в 2021 году (на 31 декабря 2019 года – на покупку 250,309 тыс. японских иен, 449 тыс. долларов США и 268 тыс. евро, подлежащие исполнению в 2020 году, на 31 декабря 2018 года – на покупку 617,169 тыс. японских иен, 96 тыс. долларов США и 27 тыс. евро, подлежащие исполнению в 2019 году). Базисным активом форвардных контрактов является иностранная валюта – японская иена, доллар США и евро.

Величина не отраженного на 31 декабря 2020 года в бухгалтерской отчетности убытка по финансовым инструментам срочных сделок составила 8,135 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – убыток 8,235 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 года прибыль 18,689 тыс. руб.).

Оценка справедливой стоимости и эффективности финансовых инструментов срочных сделок, примененных в целях хеджирования рисков, не производится ввиду отсутствия ее надежной оценки и исходя из требования рациональности к ведению бухгалтерского учета, в соответствии с условиями хозяйствования и величиной Общества.

Общество не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация

В 2009 году 100% долей Общества были проданы Компанией «Н. В. Тойота Цусе Европа С. А.» Компании «Тойота Цусе Корпорэйшн».

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания «Тойота Цусе Корпорейшн».

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу «Тойота Цусе Корпорейшн», структура владения которой не предполагает наличия физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно владеют Обществом либо имеют возможность контролировать его действия.

Прочие связанные стороны

Связанными сторонами Общества через систему общего контроля группы Toyota Group являются:

- Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия,
- Компания «Тойота Цусе Америка, Инк.»
- ООО «Тойота Бошоку»
- ООО «Тойота Мотор»
- Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции, ранее Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Валенсии
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Турции
- Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»
- Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии
- ООО «Тойота Тсусе Техника»
- Компания «ТТ Нетворк Интегрейшн Азия Пте. Лтд.»
- ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»
- Компания «Атсумитек Ко Лтд.»
- ООО «Мицуба Рус»
- Компания «Тойота Бошоку Европа Н.В.» филиал в Мюнхене
- Компания «Тойота Цусе (Гонг Конг) Корпорейшн»
- Компания «ТТ Нетворк Интегрейшн Юроп ГмбХ» (Германия)
- Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»
- Компания «Тойота Цусе (Тайвань) Корпорейшн»
- Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»
- Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»
- Компания «Тойота Цусе Филиппины Корпорейшн»
- Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»
- Компания «Тойота Цусе Мексико С.А.»
- Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед», ранее Компания «Тойотсу Рэйр Эарф Корпорэйшн»
- Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»
- ООО «СП Бизнес Кар»
- Представительство АО «Аисин Европа» (Бельгия) г.Москва
- Представительство Акционерной компании "Тойода Госэй Ко., Лтд"
- Компания «Тойота Цусе М и Е (Тайланд) Ко ЛТД»

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Компания «Тианжин Тойота Цусе Стил Ко Лтд»
- Компания «Тойота Цусе Фэшн экспресс Лтд»
- Филиал ООО «ТТ Нетворк Интегрейшн Юроп ГмбХ» (Германия) в г. Москве
- Компания «Тойота Цусе Отомотив Сан. Ве ТИК. А.С.»
- Компания «Айсин Индастри Чех»
- ООО «Тойота Лизинг»
- АО «Тойота Банк»
- Компания «Нексти Электроник Корпорейшн»
- ООО «Бизнес Кар Лизинг»
- ООО «Бизнес Кар Воронеж»
- ООО «Бизнес Кар Курск»
- Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»
- Компания «Тойота Цусе Вьетнам»

17.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб., без НДС)

	2020	2019
Головная организация		
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	61,775	76,479
Прочие связанные стороны		
ООО «Тойота Мотор»	1,015,927	1,253,105
ООО «Тойота Бошоку»	222,641	201,091
ООО «Мицуба Рус»	169,382	277,527
ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»	25,402	40,602
ООО «СП Бизнес Кар»	18,588	-
АО «Тойота Банк»	11,601	11,601
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	2,960	2,888
ООО «Тойота Тсусе Техника»	2,385	2,063
ООО «Бизнес Кар Воронеж»	2,032	
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	1,769	12,603
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	1,762	704
Представительство АО «Аисин Европа» (Бельгия) г.Москва	1,512	1,445
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	1,044	1,191
ООО «Бизнес Кар Курск»	1,021	
Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»	780	-
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	720	-
ООО «Тойота Лизинг»	717	357
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	612	558
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	403	313
Компания «Тойота Цусе Отомотив Сан. Ве ТИК. А.С	386	-
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	190	545
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	55	
Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»	-	147
Представительство Акционерной компании "Тойода Госэй Ко., Лтд"	-	373
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия,	-	18
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Турции	-	100
Компания «Айсин Индастри Чех»	-	2
Итого	**1,543,664**	**1,883,712**

Продажа продукции, товаров и услуг связанными сторонами в 2020 и 2019 осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб., без НДС)

Наименование связанной стороны	2020	2019
Головная организация		
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	2,212,786	3,099,035
Прочие связанные стороны		
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	490,628	366,084
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	169,431	529,255
Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»	142,254	121,261
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	86,055	84,448
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	54,858	153,833
Компания «Некстн Электроник Корпорейшн»	40,849	-
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	29,312	8,952
Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»	15,684	19,087
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	12,464	17,502
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия,	12,326	7,900
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	4,593	578
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	3,278	13,165
ООО «СП Бизнес Кар»	2,103	4,453
Компания «ТТ Нетворк Интегрейшн Юроп ГмбХ» (Германия)	1,768	1,161
Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»	1,599	3,053
ООО «Тойота Мотор»	1,457	3,866
ООО «Тойота Тсусе Техника»	989	649
ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»	556	1,626
ООО «Тойота Бошоку»	214	497
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Турции	68	106
Компания «Тойота Цусе Филиппины Корпорейшн»	-	70,167
Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»	-	6,851
Итого	**3,283,272**	**4,513,529**

17.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Головная организация			
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	15,389	24,467	17,847
Прочие связанные стороны			
ООО «Тойота Мотор»	211,154	146,338	330,015
ООО «Тойота Бошоку»	19,615	40,518	17,347
ООО «Мицуба Рус»	7,524	15,907	11,480
ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»	4,796	6,458	8,441
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	394	-	111
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	216	63	715
Представительство АО «Аисин Европа» (Бельгия) г.Москва	149	143	136
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	89	39	87
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	64	53	78
ООО «Тойота Тсусе Техника»	40	1,400	261
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	-	149	167
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	-	910	-
Представительство Акционерной компании "Тойода Госэй Ко., Лтд"	-	-	35
Итого	**259,430**	**236,445**	**386,720**

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия по расчетам со связанными сторонами предусматривают отсрочку платежей по операциям с отдельными связанными сторонами. По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числится задолженность за проданные товары и услуги.

Сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате денежными средствами.

17.4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Головная организация			
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	618,072	779,714	1,394,548
Прочие связанные стороны			
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	170,650	-	-
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	95,591	99,008	43,272
Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»	39,065	30,779	33,675
ООО «Тойота Мотор»	38,947	16,850	34,824
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	20,892	22,792	10,790
Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»	5,554	2,249	2,477
ООО «Тойота Бошоку»	4,986	119	-
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	4,014	3,550	1,975
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	3,434	-	35,234
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	2,745	2,269	1,495
Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»	564	312	1,119
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия	227	-	-
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	-	24,667	159,386
Компания «Тойота Цусе Филиппины Корпорейшн»	-	6,247	3,519
Компания «Тианжин Тойота Цусе Стил Ко Лтд»	-	-	2,735
Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»	-	-	876
ООО «СП Бизнес Кар»	-	9	4
Итого	**1,044,741**	**988,565**	**1,725,929**

Условия по расчетам со связанными сторонами предусматривают отсрочку платежей по операциям с отдельными связанными сторонами. По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числится задолженность за приобретенные товары и услуги.

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной и подлежит оплате денежными средствами.

17.5. Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки с Головной организацией:

(тыс. руб.)

	2020	2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	84,534	82,522
На оплату товаров, работ, услуг	(2,544,443)	(3,566,602)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На приобретение объектов основных средств	-	(4,691)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные потоки с прочими связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2020	2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,617,682	1,922,739
Прочие поступления	40,082	
На оплату товаров, работ, услуг	(1,159,229)	(1,492,630)

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, Генерального директора Общества. Состав основного управленческого персонала Общества приведен в Примечании 1.

В 2020 году Общество выплатило краткосрочные вознаграждения Генеральному директору Общества (заработная плата, премии, льготы, компенсационные выплаты) на общую сумму 21,402 тыс. руб. (в 2019 году – 23,786 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы не начислялись и не выплачивались.

Общество не предоставляло займы основному управленческому персоналу Общества в 2020 и 2019 годах.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет определенные особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением единственного участника Общества от 1 февраля 2021 года генеральным директором был назначен Нарита Юго, который вступил в должность с 11 марта 2021 года.

Генеральный директор Нарита Юго

31 марта 2021 года

