Общество с ограниченной ответственностью
«Тойота Цусе РУС»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2021 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 6
   - 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 обязательства 6
   - 2.6. Основные средства 6
   - 2.7. Учет финансовых вложений 7
   - 2.8. Запасы 8
   - 2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов 9
   - 2.10. Учет расходов будущих периодов 10
   - 2.11. Учет затрат по кредитам и займам 10
   - 2.12. Учет доходов 10
   - 2.13. Учет расходов 11
   - 2.14. Учет резервов и оценочных обязательств 12
   - 2.15. Форвардные сделки 12
   - 2.16. Отложенный налог на прибыль 12
3. ПРИНЦИП СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК 13
   - 3.1. Принцип существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 13
   - 3.2. Данные прошлых отчетных периодов 13
   - 3.3. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год 13
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 13
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 17
6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 17
7. ЗАПАСЫ 18
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 19
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 19
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 19
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 19
12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 20
13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 21
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 21
15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК 22
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 23
   - 16.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг 24
   - 16.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ 24
   - 16.3. Дебиторская задолженность 25
   - 16.4. Кредиторская задолженность 25
   - 16.5. Денежные потоки со связанными сторонами 26
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 27
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 28

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров общества с ограниченной ответственностью

«Тойота Цусе РУС»:

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 2021 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 2021 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны 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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 18 «События после отчетной даты» к бухгалтерской отчетности, в котором указано, что в связи с проблемами с поставками импортных товаров, у Общества значительно сократились объемы торговой деятельности с марта 2022 года. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 18, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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.

Акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

18 апреля 2022 года

Москва, Российская Федерация

А. Б. Рыжов, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906101777)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
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 [×] 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 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	6,728	9,875	16,333
Финансовые вложения	5	24,000	24,000	24,000
Отложенные налоговые активы	6	324	296	20
Прочие внеоборотные активы		9,543	8,508	10,090
Итого по разделу I		**40,595**	**42,679**	**50,443**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	674,055	566,901	706,232
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		178	254	3,935
Дебиторская задолженность	8	909,321	570,397	641,375
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	701,890	691,726	349,800
Прочие оборотные активы		4,120	6,597	8,294
Итого по разделу II		**2,289,564**	**1,835,875**	**1,709,636**
БАЛАНС		**2,330,159**	**1,878,554**	**1,760,079**
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)		811,907	560,935	489,912
Итого по разделу III		**889,164**	**638,192**	**567,169**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	6	913	901	766
Итого по разделу IV		**913**	**901**	**766**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	12	53,767	44,418	30,181
Кредиторская задолженность	11	1,373,949	1,179,297	1,118,138
Оценочные обязательства		12,366	15,746	40,591
Прочие обязательства		-	-	3,234
Итого по разделу V		**1,440,082**	**1,239,461**	**1,192,144**
БАЛАНС		**2,330,159**	**1,878,554**	**1,760,079**

Главный бухгалтер Гумарова А.В.

31 марта 2022 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
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	2021 год	2020 год
Выручка	1	6,974,837	4,748,091
Себестоимость продаж	13	(6,226,681)	(4,188,073)
Валовая прибыль		**748,156**	**560,018**
Управленческие расходы	13	(332,864)	(326,871)
Прибыль от продаж		**415,292**	**233,147**
Проценты к получению		29,587	8,717
Проценты к уплате		(280)	(526)
Прочие доходы	14	112,112	45,107
Прочие расходы	14	(56,602)	(199,870)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**500,109**	**86,575**
Налог на прибыль	6	(101,137)	(15,665)
в том числе			
Текущий налог на прибыль	6	(101,153)	(15,806)
Отложенный налог на прибыль	6	16	141
Прочее		-	113
Чистая прибыль (убыток)		**398,972**	**71,023**
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		398,972	71,023

Главный бухгалтер — Гумарова А.В.

31 марта 2022 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА 2021 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
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	Нераспреде-лённая прибыль	Итого
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**
Увеличение капитала (чистая прибыль)	-	-	398,972	398,972
Уменьшение капитала	**-**	**-**	**(148,000)**	**(148,000)**
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	**12,757**	**64,500**	**811,907**	**889,164**

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	889,164	638,192	567,169

Главный бухгалтер Гумарова А.В.

31 марта 2022 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2021 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
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 2021 год	За 2020 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6,524,974	5,028,548
Прочие поступления	31,788	50,373
На оплату товаров, работ, услуг	(5,529,224)	(4,342,068)
На оплату труда	(203,597)	(211,067)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(227)	(514)
На расчёты по налогу на прибыль	(104,181)	-
На расчёты по прочим налогам, пошлинам и сборам	(519,359)	(158,859)
На прочие выплаты, перечисления	(61,364)	(27,619)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**138,810**	**338,794**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
На приобретение объектов основных средств	(1,047)	(416)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**(1,047)**	**(416)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение заемных средств	467,840	574,640
Погашение заемных средств	(454,421)	(571,093)
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(140,600)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**(127,181)**	**3,547**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**10,582**	**341,925**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**691,726**	**349,800**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**701,890**	**691,726**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(418)	1

Главный бухгалтер Гумарова А.В.

31 марта 2022 года

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 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	2021	2020
Оптовая торговля запчастями к оборудованию	6,586,914	4,336,181
Оказание монтажных услуг	50,565	58,399
Оказание логистических услуг	7,096	4,891
Оказание прочих услуг	330,262	348,620
Итого	**6,974,837**	**4,748,091**

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 84 человека (за 2020 год – 83 человека).

Единственным участником Общества является Компания «Тойота Цусе Корпорэйшн», зарегистрированная в Японии.

В 2021 году в состав Совета директоров Общества входили:

до 11 марта 2021

- Масаси Курихара
- Хаттори Хироси
- Хиробэ Такаси

с 11 марта 2021

- Юго Нарита
- Хаттори Хироси
- Хиробэ Такаси

Единоличным исполнительным органом Общества в 2021 году являлся генеральный директор. Решением единственного участника Общества от 18 января 2019 года полномочия генерального директора Масаси Курихара были продлены на 3 года с 28 марта 2019 года. Решением единственного участника Общества от 1 февраля 2021 года полномочия Масаси Курихара были досрочно прекращены с 11 марта 2021 года. Решением единственного участника Общества № 2020/05 от 1 февраля 2021 года на должность генерального директора сроком на 3 года с 11 марта 2021 года был назначен Юго Нарита.

Настоящая бухгалтерская отчетность от имени руководства Общества подписана главным бухгалтером Гумаровой А.В. на основании доверенности № 78 АВ 1944110 от 26.03.2022.

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 2021 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.

2.2. 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 14 марта 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 14 марта 2022 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 2021, 2020 и 2019 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 «Учет основных средств«, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

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:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	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

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. Запасы

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

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» к запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

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

Учет реализации запасов (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.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

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

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в примечании 7 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели графы «Оборот запасов между их группами (видами)» включаются в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

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.

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).

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.

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

- по предстоящей оплате 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.

Резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды 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

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

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 исправлении 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 2021 году не производилось.

3.3. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, по следующему основанию:

- Суммы резерва под обесценение товаров, сформированные в 2020 году путем отражения в прочих расходах и доходах, перенесены из строки «Прочие расходы» и «Прочие доходы» в строку «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года			
Себестоимость продаж	(4,185,412)	(2,661)	(4,188,073)
Прочие доходы	46,208	(1,101)	45,107
Прочие расходы	(203,632)	3,762	(199,870)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	42,039	1,578	(1,334)	42,283
Транспортные средства	6,267	-	(2,266)	4,001
Итого	**48,306**	**1,578**	**(3,600)**	**46,284**

(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**

Сумма начисленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Машины и оборудование	37,548	34,641	30,722
Транспортные средства	2,008	3,790	10,103
Итого	**39,556**	**38,431**	**40,825**

В составе арендованных основных средств числятся на 31.12.21:

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 15/03/2019 по 14/03/2022 С 15/03/2022 по 14/03/2025	С 01/01/2018 по 31/08/2022	С 01.03.2020 По 14.03.2022 С 15.03.2022 По 14.03.2025
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 15/12/2020 по 15/11/2021 С 15/12/2021 по 15/11/2022	С 16/01/2018 по 15/01/2022 С 16/01/2022 по 15/01/2024	С 18/02/2015 по 21/01/2021 С 18/02/2021 по 21/01/2024
Площадь арендуемого помещения, м2	125,2	3,194	446,5
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	977	19,192	17,786

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

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 16/01/2018 по 15/01/2022	С 18/02/2015 по 21/01/2021
Площадь арендуемого помещения, м2	125,2	3194	446,5
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	977	19,192	17,786

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

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 14/01/2020 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.	977	19,192	17,786

Показатель	Помещение 7	Помещение 8
Тип помещения	Складское	Складское
Адрес	188626, Санкт-Пете п.Шушары, 2-й Бадаевский пр	188626, Санкт-Пе п.Шушары, 2-й Бадаевский п д. 8, литер А.
Арендодатель	ОАО «Совавто-С.П	ОАО «Совавто-С.
Срок аренды	С 04/10/2019 по 12/	С 01/08/2019 по 1
Площадь арендуемого помещения, м2	2837,9	1499,3
Стоимость арендуемого помещения, тыс. руб.	5,040	3,709

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

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, а также их движения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Вложения в уставные капиталы других организаций	24,000	-	-	24,000
Итого	**24,000**	**-**	**-**	**24,000**

(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**

Вложения в уставные капиталы других организаций на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 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 2021 и 2020 годы приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		100,022		17,315
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	5,574	1,115	11,811	2,362
Итого ПНР	**5,574**	**1,115**	**11,811**	**2,362**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	(20,062)	(4,012)
Итого ПНД	**-**	**-**	**(20,062)**	**(4,012)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По иным основаниям	431	86	2,035	407
Погашение ОНА				
По иным основаниям	(290)	(58)	(653)	(131)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**141**	**28**	**1,382**	**276**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(329)	(66)	(1,755)	(351)
Погашение ОНО				

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	270	54	1,080	216
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(59)**	**(12)**	**(675)**	**(135)**
Итого текущий налог на прибыль		**101,153**		**15,806**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**505,765**		**79,030**

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 2021, 2020 и 2019 годов, а также их движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря 2020 года	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот между группами	На 31 декабря 2021 года
Товары для перепродажи	566,231	6,012,881	(5,901,500)	(1,944)	675,668
Затраты в незавершенном производстве	3,975	325,477	(334,884)	6,176	744
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	297	15,972	(11,913)	(4,232)	124
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(3,602)	(4,387)	5,508	-	(2,481)
Итого	**566,901**	**6,349,943**	**(6,242,789)**	**-**	**674,055**

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря 2019 года	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот между группами	На 31 декабря 2020 года
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**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Стоимость товаров в пути по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, отраженных в составе товаров для перепродажи, составила 142,304 тыс. руб., 160,710 тыс. рублей и 231,374 тыс. рублей соответственно.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, а также ее движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики	397,947	831,752	(397,947)	831,752
Авансы выданные	41,321	39,554	(41,321)	39,554
Прочие	131,129	38,015	(131,129)	38,015
Итого	**570,397**	**909,321**	**(570,397)**	**909,321**

(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**

Сумма просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2021 года составила 37,850 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 7,300 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 52,104 тыс. руб.).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	96,390	85,726	251,800
Денежные эквиваленты (срочные депозиты)	605,500	606,000	98,000
Итого	**701,890**	**691,726**	**349,800**

Расшифровка прочих платежей и прочих поступлений в отчете о движении денежных средств за 2021 и 2020 г.:

(тыс. руб.)

Строка отчета о движении денежных средств	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности	**31,788**	**50,373**
Поступления по агентским договорам	-	40,082
Проценты по депозитам	29,587	8,717
Прочие поступления	2,201	1,574
Прочие платежи по текущей деятельности, в том числе:	**(61,364)**	**(27,619)**
Свернутое сальдо поступлений и платежей по валютно-обменным операциям	(39,185)	(14,485)
Платежи по агентским договорам	(6,567)	-
Прочие платежи	(15,612)	(13,134)

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 Уставный капитал Общества составил 12,757 тыс. руб., как и на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, а также ее движение представлены следующим образом:

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	834,865	1,254,074	(834,865)	1,254,074
Авансы полученные	127,375	31,026	(127,375)	31,026
Задолженность по налогам и сборам	59,075	27,744	(59,075)	27,744
Прочая	157,982	61,105	(157,982)	61,105
Итого	**1,179,297**	**1,373,949**	**(1,179,297)**	**1,373,949**

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 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. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также их движение представлены следующим образом:

Кредиты и займы	На 31 декабря 2020 года	Поступления	Причитающиеся проценты	Погашение	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность	44,418	479,957	-	(470,608)	53,767
Итого	**44,418**	**479,957**	**-**	**(470,608)**	**53,767**

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

Расшифровка кредитов и займов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов по срокам погашения:

Кредиты и займы по срокам погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020	(тыс. руб.) 31 декабря 2019
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	-

Кредиты и займы по срокам погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
13.01.2022	1,328	-	-
13.01.2022	7,548	-	-
14.01.2022	2,886	-	-
17.01.2022	855	-	-
28.01.2022	32,863	-	-
28.01.2022	6,078	-	-
03.02.2022	2,209	-	-
Итого	**53,767**	**44,418**	**30,181**

На 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 году составила 0,51 % по траншам в валюте (в 2020 году – 0,51 % по траншам в валюте).

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	2021	*(тыс. руб.)* 2020
Материальные затраты	5,891,778	3,892,219
Затраты на оплату труда	183,014	169,747
Услуги по установке и пуско-наладке	76,660	48,998
Отчисления на социальные нужды	32,311	29,193
Амортизация	4,416	6,063
Прочие затраты	368,527	367,343
Изменение остатков (прирост [-],уменьшение [+]):		
незавершенного производства	3,231	(2,275)
расходов будущих периодов	(392)	995
Итого	**6,559,545**	**4,512,283**

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2021 и 2020 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов. Данные расходы включены в сумму арендной платы и отдельно арендодателем не выделяются.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов признаны:

Наименование	2021	*(тыс. руб.)* 2020
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	86,897	-
Списание кредиторской задолженности	829	10
Списание резерва предстоящих расходов	-	20,120
Прочие	24,386	24,977
Итого	**112,112**	**45,107**

В составе прочих расходов признаны:

Наименование	2021	*(тыс. руб.)* 2020
Свернутое сальдо расходов, связанных с продажей (покупкой) валюты	39,185	14,485
Списание ТМЦ (недостача, брак)	5,552	1,574
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	166,593
Расходы на услуги банка	4,035	-
Прочие	7,830	17,218
Итого	**56,602**	**199,870**

В составе свернутого сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц в 2021 году отражены 334,516 тыс. руб. положительных курсовых разниц и 247,619 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц (в 2020 году – 319,526 тыс. руб. и 486,119 тыс. руб. соответственно).

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
за 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
за 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406
за 100 японских иен	64,5097	71,4915	56,7032

Наименование	2021	2020
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	101,194	(245,578)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(14,297)	78,985
Итого	**86,897**	**(166,593)**

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2021 и 2020 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 2021 года у Общества существовали неисполненные валютные форвардные контракты на покупку 41,735 тыс. японских иен, 1,776 тыс. долларов США и 231 тыс. евро, подлежащие исполнению в 2022 году (на 31 декабря 2020 года – 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, 449тыс. долларов США и 268 тыс. евро, подлежащие исполнению в 2020 году). Базисным активом форвардных контрактов является иностранная валюта – японская иена, доллар США и евро.

Величина не отраженного на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской отчетности убытка по финансовым инструментам срочных сделок составила 1,310 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – убыток 8,135 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 года убыток 8,235 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.

16. 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, с которыми у Общества были операции в течение 2019, 2020, 2021 гг. являются:

- Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия
- 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 Цусе Системс Юроп ГмбХ» (Германия) ранее Компания «ТТ Нетворк Интегрейшн Юроп ГмбХ» (Германия)
- Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»
- Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»
- Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»
- Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»
- 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
- Компания «Тойота Цусе Отомотив Сан. Ве ТИК. А.С.»
- ООО «Тойота Лизинг»
- АО «Тойота Банк»
- ООО «Бизнес Кар Лизинг»
- ООО «Бизнес Кар Воронеж»
- ООО «Бизнес Кар Курск»

- Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»
- ООО «Бизнес Кар Каспий»
- ООО «Бизнес Кар Кубань»
- ООО «Бизнес Кар Кузбасс»
- ООО «Бизнес Кар Орёл»
- Компания ТОО «Тойота Цусе Казахстан Авто»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Дюссельдорфе
- Компания «Некст Электроник Корпорейшн»

16.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб., без НДС)

	2021	2020
Головная организация		
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	96,233	61,775
Прочие связанные стороны		
ООО «Тойота Мотор»	1,182,745	1,015,927
ООО «Тойота Бошоку»	240,850	222,641
ООО «Мицуба Рус»	165,754	169,382
ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»	42,845	25,402
ООО «СП Бизнес Кар»	24,886	18,588
АО «Тойота Банк»	12,419	11,601
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	3,574	720
ООО «Тойота Тсусе Техника»	3,189	2,385
ООО «Бизнес Кар Воронеж»	3,319	2,032
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	2,710	2,960
Компания ТОО «Тойота Цусе Казахстан Авто»	2,392	-
Представительство АО «Аисин Европа» (Бельгия) г.Москва	1,721	1,512
ООО «Бизнес Кар Кузбасс»	1,603	-
ООО «Бизнес Кар Каспий»	1,572	-
ООО «Бизнес Кар Кубань»	1,472	-
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	1,469	1,044
ООО «Бизнес Кар Курск»	1,185	1,021
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	992	1,762
ООО «Бизнес Кар Орел»	919	-
ООО «Тойота Лизинг»	854	717
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	558	612
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	406	1,769
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	262	190
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	214	55
Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»	-	780
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	-	403
Компания «Тойота Цусе Отомотив Сан. Ве ТИК. А.С	-	386
Итого	**1,794,143**	**1,543,664**

Продажа продукции, товаров и услуг связанными сторонами в 2021 и 2020 осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

16.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб., без НДС)

Наименование связанной стороны	2021	2020
Головная организация		
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	3,336,023	2,212,786
Прочие связанные стороны		
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	627,979	29,312
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	609,323	490,628
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	257,554	169,431
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	108,116	86,055
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	111,372	54,858
Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»	61,937	142,254

Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	36,435	12,464
Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»	19,300	15,684
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	5,782	4,593
Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»	4,549	-
Компания «ТТ Нетворк Интегрейшн Юроп ГмбХ» (Германия)	2,446	1,768
Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»	1,917	1,599
ООО «Тойота Тсусе Техника»	954	989
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Дюссельдорфе	128	-
ООО «Тойота Мотор»	40	1,457
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия,	21	12,326
ООО «Тойота Бошоку»	8	214
Компания «Нексти Электроник Корпорейшн»	-	40,849
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	-	3,278
ООО «СП Бизнес Кар»	-	2,103
ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»	-	556
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Турции	-	68
Итого	**5,183,884**	**3,283,272**

16.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Головная организация			
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	11,952	15,389	24,467
Прочие связанные стороны			
ООО «Тойота Мотор»	142,926	211,154	146,338
ООО «Тойота Бошоку»	20,676	19,615	40,518
ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»	9,527	4,796	6,458
Представительство АО «Аисин Европа» (Бельгия) г.Москва	289	149	143
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	233	-	-
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	107	89	39
ООО «Тойота Тсусе Техника»	40	40	1,400
ООО «СП Бизнес Кар»	35	-	-
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	31	-	-
ООО «Мицуба Рус»	-	7,524	15,907
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	-	394	-
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	-	216	63
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	-	64	53
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	-	-	149
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	-	-	910
Итого	**185,816**	**259,430**	**236,445**

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.

16.4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Головная организация			
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	826,158	618,072	779,714
Прочие связанные стороны			
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	144,294	4,014	3,550
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	106,670	95,591	99,008
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	64,871	170,650	-
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	18,560	20,892	22,792
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	14,629	2,745	2,269
Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»	13,038	5,554	2,249
Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»	9,929	39,065	30,779
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	2,365	-	-
Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»	1,832	-	-
ООО «Бизнес Кар Лизинг»	1,049		
Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»	906	564	312
ООО «Тойота Бошоку»	-	4,986	119
ООО «Тойота Мотор»	-	38,947	16,850
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	-	3,434	-
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия	-	227	-
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	-	-	24,667
Компания «Тойота Цусе Филиппины Корпорейшн»	-	-	6,247
ООО «СП Бизнес Кар»	-	-	9
Итого	**1,204,301**	**1,004,741**	**988,565**

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.

16.5. Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки с Головной организацией:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	111,284	84,534
На оплату товаров, работ, услуг	(3,050,897)	(2,544,443)

Денежные потоки с прочими связанными сторонами:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,652,289	1,617,682
Прочие поступления	2,835	40,082
На оплату товаров, работ, услуг	(1,712,984)	(1,159,229)
На прочие выплаты, перечисления	(6,567)	-

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 2021 году Общество выплатило краткосрочные вознаграждения Генеральному директору Общества (заработная плата, премии, льготы, компенсационные выплаты) на общую сумму 23,368 тыс. руб. (в 2020 году – 21,402 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы не начислялись и не выплачивались.

Общество не предоставляло займы основному управленческому персоналу Общества в 2021 и 2020 годах.

17. 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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

В марте 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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 проверки налоговыми органами 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. 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 совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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 результатов 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.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 февраля 2022 года Россия начала спецоперацию на территории Украины. Начиная с 24 февраля 2022 года: цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля превысил 120 рублей за 1 евро и 100 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2021 г.: 84,0695 рублей за 1 евро и 74,2926 рублей за 1 доллар США, соответственно). 28 февраля 2022 г. Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку до 20% и ввести обязательную продажу 80% валютной выручки.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В связи с проблемами с поставками импортных товаров и снижением объема заказов от покупателей, у Общества значительно снизились объемы торговой деятельности с марта 2022 года. Никаких решений об окончании деятельности, ликвидации или банкротстве Общества компанией Тойота Цусе Корпорэйшн («Конечная головная организация», зарегистрированная в Японии) не было принято. Финансовые, налоговые и прочие обязательства, включая обязательства по соблюдению трудового законодательства, будут выполняться Обществом. Общество продолжит следить за условиями развития ситуации в России и будет готово возобновить свою деятельность в полном объеме, как только будут восстановлены логистические процессы для импорта товаров и возобновится полноценная деятельность покупателей Общества. На момент подписания отчетности нельзя достоверно определить, когда и в каком объеме будет возобновлена деятельность Общества. Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Главный бухгалтер Гумарова А.В.

31 марта 2022 года