Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ЙОКОХАМА РУС»
за 2022 год

Февраль 2023 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЙОКОХАМА РУС»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЙОКОХАМА РУС» за 2022 год:

- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 7
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 8

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «ЙОКОХАМА РУС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЙОКОХАМА РУС» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

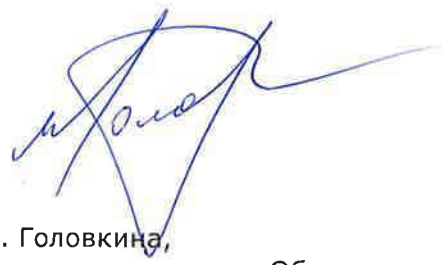
Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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 ошибок, 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, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



М.Ю. Головкина,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100348)

28 февраля 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «ЙОКОХАМА РУС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 апреля 2010 г. и присвоен государственный регистрационный номер 2105047068730.
Местонахождение: 141407, Россия, Московская обл., г. Химки, ул. Панфилова, влд. 19, стр. 1, этаж 3.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.22	
по ОКПО	75256013	
ИНН	5047065059	
по ОКВЭД 2	45.31.1	
по ОКОПФ / ОКФС	16	23
по ОКЕИ	384	

Организация ООО "ЙОКОХАМА РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями,

Организационно-правовая форма

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 141407, Московская обл, Химки г, Панфилова ул, владение № 19, строение 1, этаж 3

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

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	---	---	213
	Результаты исследований и разработок	1120	---	---	---
	Нематериальные поисковые активы	1130	---	---	---
	Материальные поисковые активы	1140	---	---	---
5	Основные средства	1150	95 549	73 161	59 183
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	---	---	---
6	Финансовые вложения	1170	10	10	10
20	Отложенные налоговые активы	1180	152 082	170 629	260 761
10	Прочие внеоборотные активы	1190	23 269	35 922	56 699
	ИТОГО по разделу I	1100	270 910	279 722	376 866
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	1 289 937	1 285 816	1 401 302
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	---	---	---
8	Дебиторская задолженность	1230	2 822 002	3 627 398	3 142 212
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	---	---	---
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 545 707	755 573	982 561
10	Прочие оборотные активы	1260	18 687	18 711	13 759
	ИТОГО по разделу II	1200	5 676 333	5 687 498	5 539 834
	БАЛАНС	1600	5 947 243	5 967 220	5 916 700

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 188 000	1 188 000	2 428 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	---	---	---
	Переоценка внеоборотных активов	1340	---	---	---
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	---	---	---
	Резервный капитал	1360	---	---	---
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 537 546	1 610 549	885 190
	ИТОГО по разделу III	1300	3 725 546	2 798 549	3 313 190
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	---	---	---
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 755	11	---
	Оценочные обязательства	1430	---	---	---
	Прочие обязательства	1450	4 750	---	---
	ИТОГО по разделу IV	1400	9 505	11	---
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	---	---	105 008
15	Кредиторская задолженность	1520	1 960 114	2 829 136	2 274 772
	Доходы будущих периодов	1530	---	---	---
13	Оценочные обязательства	1540	232 924	339 524	223 730
	Прочие обязательства	1550	19 154	---	---
	ИТОГО по разделу V	1500	2 212 192	3 168 660	2 603 510
	БАЛАНС	1700	5 947 243	5 967 220	5 916 700

Руководитель _____ Морита Такетоши
(подпись) *(расшифровка подписи)*

28 февраля 2023 г.

ЙОКОХАМА РУС ООО

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за год 2022 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31.12.22
Организация: *ООО "ЙОКОХАМА РУС"*	по ОКПО	75256013
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5047065059
Вид экономической деятельности: *Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов*	по ОКВЭД 2	45.31.1
Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Общество с ограниченной ответственностью*	по ОКОПФ / ОКФС	16 / 23
Единица измерения: *тыс. руб.*	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
17	Выручка	2110	7 023 218	9 286 141
17	Себестоимость продаж	2120	(4 955 139)	(7 319 533)
17	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 068 079	1 966 608
17	Коммерческие расходы	2210	(659 828)	(879 972)
17	Управленческие расходы	2220	(272 935)	(290 216)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 135 316	796 420
	Доходы от участия в других организациях	2310	---	---
	Проценты к получению	2320	96 600	92 207
	Проценты к уплате	2330	---	(951)
18	Прочие доходы	2340	43 839	100 722
18	Прочие расходы	2350	(73 337)	(51 945)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 202 418	936 453
20	Налог на прибыль	2410	(275 421)	(211 094)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(252 130)	(120 951)
	отложенный налог на прибыль	2412	(23 291)	(90 143)
	Прочее	2460	---	---
	Чистая прибыль (убыток)	2400	926 997	725 359

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	---	---
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	---	---
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		---	---
	Совокупный финансовый результат периода	2500	926 997	725 359
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	---	---
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	---	---

Руководитель _____ **Морита Такетоши**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

28 февраля 2023 г.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.04.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала

за 2022 г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
по ОКПО	75256013
ИНН	5047065059
по ОКВЭД	45.31.1
по ОКОПФ / ОКФС	16 | 23
по ОКЕИ	384

Организация: *ООО "ЙОКОХАМА РУС"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: *Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности*
Организационно-правовая форма/
форма собственности: *Общество с ограниченной ответственностью*
Единица измерения: *тыс руб*

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	2 428 000	--------	--------	--------	885 190	3 313 190
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	--------	--------	--------	--------	725 359	725 359
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	725 359	725 359
переоценка имущества	3212	X	X	--------	X	--------	--------
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	--------	X	--------	--------
дополнительный выпуск акций	3214	--------	--------	--------	X	X	--------
увеличение номинальной стоимости акций	3215	--------	--------	--------	X	--------	X
реорганизация юридического лица	3216	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Уменьшение капитала - всего:	3220	(1 240 000)	--------	--------	--------	--------	(1 240 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	--------	--------
переоценка имущества	3222	X	X	--------	X	--------	--------
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	--------	X	--------	--------
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	--------	--------	--------	X	--------	--------
уменьшение количества акций	3225	(1 240 000)	--------	--------	X	--------	(1 240 000)
реорганизация юридического лица	3226	--------	--------	--------	--------	--------	--------
дивиденды	3227	X	X	X	X	--------	--------
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	--------	--------	--------	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	--------	--------	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 188 000	--------	--------	--------	1 610 549	2 798 549
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	--------	--------	--------	--------	926 997	926 997
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	926 997	926 997
переоценка имущества	3312	X	X	--------	X	--------	--------
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	--------	X	--------	--------
дополнительный выпуск акций	3314	--------	-	--------	X	X	--------
увеличение номинальной стоимости акций	3315	--------	--------	--------	X	--------	X
реорганизация юридического лица	3316	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Уменьшение капитала - всего:	3320	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	--------	--------
переоценка имущества	3322	X	X	--------	X	--------	--------
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	--------	X	--------	--------
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	--------	--------	--------	X	--------	--------
уменьшение количества акций	3325	--------	--------	--------	X	--------	--------
реорганизации юридического лица	3326	--------	--------	--------	--------	--------	--------
дивиденды	3327	X	X	X	X	--------	--------
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	--------	--------	--------	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	--------	--------	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 188 000	--------	--------	--------	2 537 546	3 725 546

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	*3 313 190*	*(514 641)*	---	*2 798 549*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	---	---	---	---
исправлением ошибок	3420	---	---	---	---
после корректировок	3500	*3 313 190*	*(514 641)*	---	*2 798 549*
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	*885 190*	*725 359*	---	*1 610 549*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	---	---	---	---
исправлением ошибок	3421	---	---	---	---
после корректировок	3501	*885 190*	*725 359*	---	*1 610 549*
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	---	---	---	---
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	---	---	---	---
исправлением ошибок	3422	---	---	---	---
после корректировок	3502	---	---	---	---

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	*3 725 546*	*2 798 549*	*3 313 190*

Руководитель _____ **Морита Такетоши**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

28 февраля 2023 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств

за год 2022 г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
по ОКПО	75256013
ИНН	5047065059
по ОКВЭД 2	45.31.1
по ОКОПФ / ОКФС	16 | 23
по ОКЕИ	384

Организация ООО "ЙОКОХАМА РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и
Организационно-правовая фор
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 057 410	9 358 334
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 952 831	9 238 012
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	181	240
от перепродажи финансовых вложений	4113	---	---
		---	---
прочие поступления	4119	104 398	120 082
Платежи - всего	4120	(7 264 283)	(8 260 923)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 172 270)	(7 274 578)
в связи с оплатой труда работников	4122	(206 142)	(212 387)
процентов по долговым обязательствам	4123	---	(4 545)
налога на прибыль организаций	4124	(258 810)	(119 671)
		---	---
прочие платежи	4129	(627 061)	(649 742)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	793 127	1 097 411
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 900	40 860
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7 900	40 860
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	---	---
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	---	---
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	---	---
прочие поступления	4219	---	---
Платежи - всего	4220	(10 517)	(20 041)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 517)	(20 041)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	---	---
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	---	---
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	---	---
прочие платежи	4229	---	---
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 617)	20 819
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	242	17
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	242	17
денежных вкладов собственников (участников)	4312	---	---
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	---	---
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	---	---
прочие поступления	4319	---	---
Платежи - всего	4320	(242)	(1 345 026)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	---	---
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	---	(1 240 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(242)	(105 026)
прочие платежи	4329	---	---
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	---	(1 345 009)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	790 510	(226 779)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	755 573	982 561
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 545 707	755 573
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(376)	(209)

Руководитель (подпись) **Морита Такетоши** (расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За *год* 2022 г.
Организация ООО "ЙОКОХАМА РУС"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	*3 261*	*(3 261)*	———	———	———	———	———	———	———	*3 261*	*(3 261)*
	5110	за 2021 г.	*3 261*	*(3 048)*	———	———	———	*(213)*	———	———	———	*3 261*	*(3 261)*
в том числе: (вид нематериальных активов)													
-	5101	за 2022 г.	*3 261*	*(3 261)*	———	———	———	———	———	———	———	*3 261*	*(3 261)*
	5111	за 2021 г.	*3 261*	*(3 048)*	———	———	———	*(213)*	———	———	———	*3 261*	*(3 261)*
-	5102	за 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5112	за 2021 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
-	5103	за 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5113	за 2021 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
-		за 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
		за 2021 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	———	———	———
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
- …….	5122	———	———	———
- …….	5123	———	———	———
- …….		———	———	———
- …….		———	———	———
- …….		———	———	———

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	*3 261*	*3 261*	———
в том числе: (вид нематериальных активов)				
- …….	5131	*3 261*	*3 261*	———
- …….	5132	———	———	———
- …….	5133	———	———	———
- …….		———	———	———
- …….		———	———	———

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
	5150	за 2021 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5141	за 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
	5151	за 2021 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
-	5142	за 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
	5152	за 2021 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
-	5143	за 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
	5153	за 2021 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
-	5144	за 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
	5154	за 2021 г.	———	———	———	———	———	———	———	———

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -всего	5160	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5170	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5161	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5171	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5162	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5172	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5163	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5173	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5164	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5174	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5190	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5181	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5191	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5182	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5192	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5183	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5193	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------
-	5184	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5194	за 2021 г.	-------	-------	-------	-------	-------

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Изменения за период											На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	переоценка		Обороты между группами			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	За 2022 г.	175 501	(102 340)	——	37 100	(25 921)	25 848	——	(14 639)	——	——	——	——	——	——	186 680	(91 131)	——
	5210	За 2021 г.	169 790	(110 607)	——	75 604	(69 893)	31 806	——	(23 539)	——	——	——	——	——	——	175 501	(102 340)	——
в том числе: (группа основных средств)																			
Транспортные средства	5201	За 2022 г.	134 572	(64 454)	——	10 525	(13 386)	13 386	——	(13 008)	——	——	——	——	——	——	131 711	(64 076)	——
	5211	За 2021 г.	122 193	(67 912)	——	64 748	(52 369)	16 343	——	(12 885)	——	——	——	——	——	——	134 572	(64 454)	——
Офисное оборудование	5202	За 2022 г.	14 565	(12 906)	——	2 857	(925)	852	——	(1 162)	——	——	——	——	——	——	16 497	(13 216)	——
	5212	За 2021 г.	14 884	(11 136)	——	150	(469)	416	——	(2 186)	——	——	——	——	——	——	14 565	(12 906)	——
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	За 2022 г.	6 986	(5 928)	——	——	——	——	——	(394)	——	——	——	——	——	——	6 986	(6 322)	——
	5213	За 2021 г.	6 520	(5 611)	——	759	(293)	115	——	(432)	——	——	——	——	——	——	6 986	(5 928)	——
Машины и оборудование	5204	За 2022 г.	14 569	(14 243)	——	——	(11 610)	11 610	——	(75)	——	——	——	——	——	——	2 959	(2 708)	——
	5214	За 2021 г.	21 384	(21 139)	——	9 947	(16 762)	14 932	——	(8 036)	——	——	——	——	——	——	14 569	(14 243)	——
Здания	5205	За 2022 г.	4 809	(4 809)	——	23 718	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	28 527	(4 809)	——
	5215	За 2021 г.	4 809	(4 809)	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	4 809	(4 809)	——
	5206	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5216	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5207	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5217	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5230	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
в том числе: (группа объектов)																			
	5221	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5231	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5222	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5232	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5223	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5233	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5224	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
	5234	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета	5240	За 2022 г.	——	——	37 100	——	(37 100)	——	——	——
	5250	За 2021 г.	——	——	75 604	——	(75 604)	——	——	——
в том числе: (группа объектов)										
	5241	За 2022 г.	——	——	37 100	——	(37 100)	——	——	——
	5251	За 2021 г.	——	——	75 604	——	(75 604)	——	——	——
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная	5242	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——
	5252	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——
в том числе: (группа объектов)										
	5243	За 2022 г.	——	——	——	——	——	——	——	——
	5253	За 2021 г.	——	——	——	——	——	——	——	——

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	——	——
в том числе: (объект основных средств)			
	5261	——	——
	5262	——	——
	5263	——	——
	5264	——	——
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	——	——
в том числе: (объект основных средств)			
	5271	——	——
	5272	——	——
	5273	——	——
	5274	——	——

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	50 956	62 728	50 796
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	——	——	——
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	23 718	——	——
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	——	——	——
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	——	——	——
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	——	——	——
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	——	——	——
Иное использование основных средств	5287	——	——	——

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	10	—	—	—	—	—	—	—	—	10	—
	5311	за 2021 г.	10	—	—	—	—	—	—	—	—	10	—
в том числе: (группа, вид)													
Вклад в УК ООО "Й...дама Р.П."	5302	за 2022 г.	10	—	—	—	—	—	—	—	—	10	—
	5312	за 2021 г.	10	—	—	—	—	—	—	—	—	10	—
.....	5303	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5313	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5315	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (группа, вид)													
.....	5306	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5316	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....	5307	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5317	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	10	—	—	—	—	—	—	—	—	10	—
	5310	за 2021 г.	10	—	—	—	—	—	—	—	—	10	—

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	—	—	—
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	—	—	—
.....	5322	—	—	—
.....	5323	—	—	—
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	—	—	—
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	—	—	—
.....	5327	—	—	—
.....	5328	—	—	—
Иное использование финансовых вложений	5329	—	—	—

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	1 294 814	(8 998)	5 124 019	(5 087 276)	33 810	(66 432)	---------	---------	1 331 557	(41 620)
	5420	за 2021 г.	1 448 013	(46 711)	7 359 010	(7 512 209)	138 021	(100 308)	---------	---------	1 294 814	(8 998)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье и материалы	5401	за 2022 г.	43 688	---------	51 188	(62 883)	---------	---------	---------	---------	31 993	---------
	5421	за 2021 г.	20 154	---------	87 497	(63 963)	---------	---------	---------	---------	43 688	---------
Товары на складах	5402	за 2022 г.	1 211 110	(8 998)	4 995 977	(725 119)	33 810	(66 432)	(4 305 062)	---------	1 176 906	(41 620)
	5422	за 2021 г.	1 374 445	(46 711)	7 169 041	(1 405 025)	138 021	(100 308)	(5 927 351)	---------	1 211 110	(8 998)
Товары отгруженные	5403	за 2022 г.	17 665	---------	---------	(4 224 870)	---------	---------	4 305 062	---------	97 857	---------
	5423	за 2021 г.	19 940	---------	---------	(5 929 626)	---------	---------	5 927 351	---------	17 665	---------
Прочие запасы и затраты	5404	за 2022 г.	22 351	---------	76 854	(74 404)	---------	---------	---------	---------	24 801	---------
	5424	за 2021 г.	33 474	---------	102 472	(113 595)	---------	---------	---------	---------	22 351	---------
.....		за 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
		за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	1 176 906	1 211 110	1 374 445
в том числе: (группа, вид)				
Товары	5441	1 176 906	1 211 110	1 374 445
.....	5442	---------	---------	---------
.....	5443	---------	---------	---------
.....	5444	---------	---------	---------
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	---------	---------	---------
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	---------	---------	---------
.....	5447	---------	---------	---------
.....	5448	---------	---------	---------
.....	5449	---------	---------	---------

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва- выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва- выбытие резерва	восста-новление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5521	За 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (вид)																
	5502	За 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5522	За 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5503	За 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5523	За 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5504	За 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5524	За 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	4 186 328	(558 930)	6 811 718	---	(7 621 140)	(99)	---	4 125	---	---	---	---	3 376 807	(554 805)
	5530	За 2021 г.	3 709 570	(567 358)	4 675 787	---	(4 199 029)	---	---	---	8 428	---	---	---	4 186 328	(558 930)
в том числе: (вид)																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2022 г.	4 055 139	(558 328)	2 711 686	---	(3 547 412)	---	---	3 523	---	---	---	---	3 219 413	(554 805)
	5531	За 2021 г.	3 585 725	(566 739)	3 836 416	---	(3 367 002)	---	---	---	8 411	---	---	---	4 055 139	(558 328)
Авансы выданные	5512	За 2022 г.	20 136	---	60 368	---	(62 873)	(80)	---	---	---	---	---	---	17 551	---
	5532	За 2021 г.	17 659	---	193 125	---	(190 648)	---	---	---	---	---	---	---	20 136	---
Прочая	5513	За 2022 г.	111 053	(602)	4 039 664	---	(4 010 855)	(19)	---	602	---	---	---	---	139 843	---
	5533	За 2021 г.	106 186	(619)	646 246	---	(641 379)	---	---	---	17	---	---	---	111 053	(602)
		За 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Итого	5500	За 2022 г.	4 186 328	(558 930)	6 811 718	---	(7 621 140)	(99)	---	4 125	---	---	---	---	3 376 807	(554 805)
	5520	За 2021 г.	3 709 570	(567 358)	4 675 787	---	(4 199 029)	---	---	---	8 428	---	---	---	4 186 328	(558 930)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	554 805	---	558 929	---	567 358	---
в том числе: (вид)							
Покупатели и заказчики	5541	554 805	---	558 328	---	566 739	---
авансы выданные	5542	---	---	---	---	---	---
Прочая дебиторская задолженность	5543	---	---	601	---	619	---
	5544	---	---	---	---	---	---
		---	---	---	---	---	---

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5571	За 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (вид)									
.....	5552	За 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5572	За 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5553	За 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5573	За 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5554	За 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5574	За 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	2 829 136	5 406 385	72	(6 275 454)	(25)	---------	1 960 114
	5580	За 2021 г.	2 274 772	7 030 140	49	(6 475 824)	(1)	---------	2 829 136
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2022 г.	2 603 001	1 719 796	72	(2 503 464)	(25)	---------	1 819 380
.....	5581	За 2021 г.	2 096 484	2 529 415	49	(2 022 946)	(1)	---------	2 603 001
Авансы полученные	5562	За 2022 г.	77 621	831 947	---------	(881 830)	---------	---------	27 738
.....	5582	За 2021 г.	38 490	1 123 303	---------	(1 084 172)	---------	---------	77 621
Расчеты по налогам и взносам	5563	За 2022 г.	133 188	1 933 886	---------	(1 975 140)	---------	---------	91 934
.....	5583	За 2021 г.	115 740	2 391 912	---------	(2 374 464)	---------	---------	133 188
Прочая	5564	За 2022 г.	15 326	920 756	---------	(915 020)	---------	---------	21 062
.....	5584	За 2021 г.	24 058	985 510	---------	(994 242)	---------	---------	15 326
.....		За 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....		За 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....		За 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....		За 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....		За 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....		За 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Итого	**5550**	**За 2022 г.**	**2 829 136**	**5 406 385**	**72**	**(6 275 454)**	**(25)**	---------	**1 960 114**
	5570	**За 2021 г.**	**2 274 772**	**7 030 140**	**49**	**(6 475 824)**	**(1)**	---------	**2 829 136**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	---------	---------	---------
в том числе: (вид)				
.....	5591	---------	---------	---------
.....	5592	---------	---------	---------
.....	5593	---------	---------	---------
.....	5594	---------	---------	---------

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	4 961 148	7 328 133
Расходы на оплату труда	5620	164 526	179 736
Отчисления на социальные нужды	5630	38 414	41 275
Амортизация и обесценение	5640	14 631	16 016
Прочие затраты	5650	711 633	913 438
Итого по элементам	5660	5 890 352	8 478 598
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 450)	---
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---	11 123
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**5 887 902**	**8 489 721**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	339 524	726 020	(832 620)	---------	232 924
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	23 239	16 971	(16 322)	---------	23 888
Резерв на выплату бонусов	5702	281 769	677 876	(775 482)	---------	184 163
Резерв по возвратам товаров от покупателей	5703	7 564	703	---------	---------	8 267
Резерв на оплату труда и страховых взносов	5704	9 200	29 270	(27 970)	---------	10 500
Резерв на оплату налогов	5705	17 252	---------	(12 846)	---------	4 406
Резерв на оплату медицинских страховок		500	200	---------	---------	700
Резерв по утилизации товара		---------	1 000	---------	---------	1 000
(вид оценочного обязательства)		---------	---------	---------	---------	---------
(вид оценочного обязательства)		---------	---------	---------	---------	---------

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	---	---	---
в том числе:				
(вид)	5801	---	---	---
(вид)	5802	---	---	---
(вид)	5803	---	---	---
(вид)	5804	---	---	---
Выданные - всего	5810	---	---	---
в том числе:				
(вид)	5811	---	---	---
(вид)	5812	---	---	---
(вид)	5813	---	---	---
(вид)	5814	---	---	---

Руководитель _____ Морита Такетоши
(подпись) *(расшифровка подписи)*

28 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	---		---	
в том числе: на текущие расходы		5901	---		---	
на вложения во внеоборотные активы		5905	---		---	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г.	5910	---	---	---	---
	2021 г.	5920	---	---	---	---
в том числе:						
(наименование цели)	2022 г.	5911	---	---	---	---
	2021 г.	5921	---	---	---	---
(наименование цели)	2022 г.	5912	---	---	---	---
	2021 г.	5922	---	---	---	---
(наименование цели)	2022 г.	5913	---	---	---	---
	2021 г.	5923	---	---	---	---

Руководитель _____ Морита Такетоши

(подпись) *(расшифровка подписи)*

28 февраля 2023 г.

Пояснения к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЙОКОХАМА РУС»

за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*14*
4.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*15*
5.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*15*
6.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*15*
7.	*ЗАПАСЫ*	*16*
8.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*16*
9.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*16*
10.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*17*
11.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*17*
12.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*17*
13.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*18*
14.	*АРЕНДА*	*18*
15.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*19*
16.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*19*
17.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*20*
18.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*21*
19.	*ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ*	*22*
20.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*22*
21.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*23*
22.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*25*
23.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.*	*27*
24.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*27*
25.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*33*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЙОКОХАМА РУС» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЙОКОХАМА РУС» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Участником ООО «ЙОКОХАМА РУС» является Yokohama Rubber Co., Ltd. (100%) публичная компания, акции которой обращаются на токийской фондовой бирже. Бенефициарными собственниками являются владельцы акций данной компании. Реестр держателей акций представлен на сайте фондовой биржи по адресу www.jpx.co.jp.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141407, Московская обл., г. Химки, ул. Панфилова, влд. № 19, стр. 1, этаж 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 65 человек (в 2021 году – 79 человек, в 2020 году – 81 человек).

Органами Общества являются общее собрание участников и два исполнительных органа: правление и президент. По состоянию на 31 декабря 2022 г. состав Правления Общества следующий:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Такетоши Морита	С 15 января 2018 г. Председатель Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» Президент Общества	6 116	Оплата труда, отпускные, компенсационные выплаты
Сатоши Миуро	С 8 июля 2022 г. член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	Вознаграждение не выплачивалось	
Йошикуни Накамура	С 7 апреля 2017 г. член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	Вознаграждение не выплачивалось	

Общество было зарегистрировано 28 марта 2005 г. 23 июля 2008 г. Обществом было зарегистрировано обособленное подразделение – Представительство ООО «ЙОКОХАМА РУС» в г. Владивосток без выделения на отдельный баланс.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **28 февраля 2023 г.**

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- Оборудование 1 000 тыс. руб.
- Транспорт 1 000 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Здания 30 лет
- Оборудование 5-7 лет
- Офисные здания 30 лет
- Транспортные средства 3-7 лет

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 7 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 5 до 7 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Общество оценивает возможное значительное влияние рисков, связанных с изменением климата, например, когда в результате введения законодательства о сокращении выбросов могут увеличиться производственные затраты. Эти риски, связанные с изменением климата, рассматриваются в рамках ключевых допущений, если они оказывают существенное влияние на оценку возмещаемой стоимости. Данные допущения используются для прогноза денежных потоков при оценке ценности использования.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка и себестоимость продаж, признанные Обществом, уменьшаются на сумму фактически осуществленного возврата товара от покупателей, произведенных в течение отчетного периода. Оценка материально-производственных запасов производится на основании первичных бухгалтерских документов (товарные накладные, универсальные передаточные документы).

Расходы

Издержки обращения у организации подлежат отражению на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются расходами периода (за исключением транспортно-заготовительных расходов, относящихся к остатку товаров на складе). Издержки обращения отражаются как коммерческие или управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах.

Управленческими расходами являются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом реализации товара, произведенные департаментами руководства, юридическим и административным департаментом, финансовым департаментом. В частности, к управленческим расходам относятся административно-управленческие расходы; расходы на содержание управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещение офиса; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению расходы.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, связанные с формированием дочерних обществ и представительств;
- прочие расходы.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данное изменение не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.
2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Данное изменение не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Обществом иных существенных изменений в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносилось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В 2022 году Общество Общество не приобретало нематериальные активы.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.3.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости и инвестиционной недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет инвестиционной недвижимости.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге,

представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2022 год	2021 год	2020 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	10	10	10

Общество владеет долей уставного капитала ООО «Йокохама Р.П.З.» в г. Липецке с 11 декабря 2008 г. стоимостью 10 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Доля Общества в уставном капитале ООО «Йокохама Р.П.З.» на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составляет 0,0002%.

ООО «Йокохама Р.П.З.» является резидентом особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Липецк» (Свидетельство, удостоверяющее регистрацию лица в качестве резидента от 19 января 2009 г.) и занимается производством автомобильных шин. Информация об оборотах между Обществом и ООО «Йокохама Р.П.З.» раскрыта в п. 20 Пояснений «Связанные стороны».

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 743 243 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 640 985 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 711 282 тыс. руб.).

Информация о товарно-материальных ценностях в залоге по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 3 219 413 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 4 055 139 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 3 585 724 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	292 282	122 848	50 356
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 425	3 748	3 298
Денежные эквиваленты (депозиты)	1 250 000	628 977	928 907
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**1 545 707**	**755 573**	**982 561**

На 31 декабря 2022 г. краткосрочные банковские депозитные вклады в кредитных учреждениях на срок не более 3 месяцев составляли 1 250 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 628 977 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 928 907 тыс. руб.). На краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев начислялись проценты по ставкам от 4,2% до 7,75% в 2022 году (от 2,9% до 7,65% в 2021 году, 2,9% до 5,90% в 2020 году).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства на общую сумму 1 500 000 тыс. руб. по открытым Обществом, но неиспользованным кредитным линиям. Кредитные лимиты сроком до 28 февраля 2023 г. установлены:

- АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (ЕВРАЗИЯ)» по Генеральному соглашению о кредитовании MLA-1-009 от 31 августа 2010 г. и гарантией для обеспечения максимальной гарантии 1 марта 2022 г., в размере 630 000 тыс. руб.;
- АО «МИДЗУХО БАНК (Москва)» по кредитному договору КЛ-09/12-ЮЛ от 29 июня 2012 г., договору поручительства № SUR/22/KL-09/12 по договору кредитной линии с лимитом задолженности от 28 февраля 2022 г. в размере 870 000 тыс. руб.

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. были недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Предварительная оплата страхования автомобилей и добровольного медицинского страхования	3 771	6506	8 054	5 658	7 592	6 507
Расходы на разработку и внедрение програмного обеспечения, приобретение неисключительных прав и лицензий	13 747	4 411	20 369	5 782	29 513	2 988
Авансовые платежи за аренду	5 751		7 499	–	19 192	–
Прочие	–	7 770	–	7 271	402	4 264
Из них:						
Страхование имущества и коммерческих кредитов	–	6 837	–	7 104	–	3 573
Членство в организациях	–	933	–	167	402	691
Итого	**23 269**	**18 687**	**35 922**	**18 711**	**56 699**	**13 759**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 76.01 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составил 1 188 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 188 000 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 2 428 000 тыс. руб.).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость доли ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД составляет 1 188 000 тыс. руб. (100% от уставного капитала Общества).

Общество, его дочерние и зависимые общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. не имеют в собственности долей Общества.

В 2022, 2021, 2020 годах не было произведено распределение прибыли за предыдущие периоды.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество погасило все полученные займы (заемные средства на 31 декабря 2021 г. отсутсвуют, заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. включали краткосрочные заемные средства на сумму 105 008 тыс. руб.).

Штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 и 2020 гг.) по полученным заемным средствам не было.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочное обязательство, связанное с оплатой отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года и имеет краткосрочный характер. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Оценочное обязательство, связанное с выплатой бонусов дилерам Общества

Общество начисляет дилерам бонусы за высокие показатели продаж и продвижения марки YOKOHAMA на рынке России. На 31 декабря 2022 г. в бухгалтерской отчетности было отражено оценочное обязательство в отношении ожидаемых расходов на выплату бонусов, которое было определено на основе показателей продаж дилеров в 2022 году (на 31 декабря 2021 г.: 281 769, на 31 декабря 2020 г.: 177 293 руб.). Предполагается, что в течение 2023 года на выплату бонусов, заработанных дилерами в 2022 году, будет истрачено 184 163 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами от покупателей

На 31 декабря 2022 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 8 267 тыс. руб., на основании оценки возможности возврата товара от покупателей. На 31 декабря 2021 г. Обществом было отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 7 564 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. Обществом было отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 7 205 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с оплатой труда

На 31 декабря 2022 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 10 500 тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 9 200 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 4 114 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с оплатой медицинского страхования

На 31 декабря 2022 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на медицинское страхование в сумме 700 тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на медицинское страхование в сумме 500 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на медицинское страхование в сумме 350 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с утилизацией товара

На 31 декабря 2022 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с утилизацией товара в сумме 1 000 тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. данный резерв не создавался.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеется договор аренды офисных помещений, которое оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений составляет 16 месяцев. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует (на 31 декабря 2021 г.: отсутствует, на 31 декабря 2020 г.: в сумме 3 594 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 819 380 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 2 603 001 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 2 096 484 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутсвует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	91 886	123 958	108 895
Прочие	48	2 157	217
Итого задолженность по налогам и сборам	**91 934**	**126 115**	**109 112**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Задолженность по выплате премий дилерам	–	20 155	–	8 333	–	19 299
Задолженность по таможенным платежам	–	849	–	6 482	–	245
Прочие	–	58	–	511	–	920
Итого	**–**	**21 062**	**–**	**15 326**	**–**	**20 464**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Общество не имело прочих долгосрочных обязательств.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	7 023 218	4 955 139	2 068 079
Итого за 2022 год	**7 023 218**	**4 955 139**	**2 068 079**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	9 286 141	7 319 533	1 966 608
Итого за 2021 год	**9 286 141**	**7 319 533**	**1 966 608**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 99,9% и 98,9%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Транспортные расходы	225 791	280 071
Расходы на рекламу	134 329	195 098
Расходы на хранение, сортировку и упаковку товаров	104 624	101 007
Затраты на оплату труда	82 583	85 984
Расходы представительства в г. Владивосток	33 620	38 655
Отчисления на социальные нужды	21 257	22 470
Амортизационные отчисления	11 671	12 483
Расходы на содержание автомобилей	7 676	8 310
Расходы на консультационные услуги	3 834	3 786
Материалы	369	1 426
Аренда и содержание склада	0	90 836
Прочие затраты	34 074	39 846
Итого коммерческие расходы	**659 828**	**879 972**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	77 621	87 587
Расходы на страхование коммерческих кредитов	53 236	44 628
Расходы на приобретение, обновление комп. программ и вычисл. техники	41 829	39 969
Расходы на аренду и содержание зданий и сооружений	20 595	24 284
Отчисления на социальные нужды	16 189	18 250
Экологический сбор, утилизация шин	15 936	14 342
Аудит	12 502	10 682
Услуги адвоката, юридические услуги	9 203	11 368
Расходы на содержание автомобилей	6 137	5 601
Медицинская страховка	4 435	4 632
Амортизационные отчисления	2 367	3 205
Расходы на страхование имущества	122	859
Прочие затраты	12 763	24 809
Итого управленческие расходы	**272 935**	**290 216**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	14 133	38 041
Доходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду	13 997	13 794
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	8 951	40 862
Курсовые разницы	3 876	3 912
Прочие	2 882	4 113
Итого прочие доходы	**43 839**	**100 722**

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Отчисления в резервы под оценочные обязательства / резервы предстоящих расходов	38 960	13 248
НДС	11 340	12 671
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	10 314	4 277
Курсовые разницы	4 593	7 876
Членство в Ассоциации производителей шин	1 107	1 196
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	433	1 353
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	253	556
Прочие	6 337	10 768
Итого прочие расходы	**73 337**	**51 945**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2022 год	Проценты за 2021 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	186	–
Итого проценты к уплате	**186**	**–**

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация об изменении оценочных значений представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	2022 год	2021 год
Прибыль/убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету	**1 202 418**	**936 454**
Сумма условного дохода/расхода по налогу на прибыль	240 484	187 297
Постоянные разницы отчетного периода	**174 687**	**119 018**
Расходы, непринимаемые в налоговом учете	90 350	69 053
Бонусы, выплаченные покупателям	65 435	25 716
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	141	673
Прочие расходы	18 761	23 576
Временные разницы отчетного периода	**(116 457)**	**(450 715)**
Резерв под снижение стоимости запасов	32 622	(37 712)
Резерв на обратную покупку товара (возврат товара)	703	359
Резерв предстоящих расходов за утилизацию товара	443	557
Первоначальная стоимость основных средств	74	(8 663)
Услуги адвоката	–	(2 279)
Резерв по сомнительным долгам	–	(540 860)
Амортизация основных средств	(546)	(5 164)
Резерв предстоящих расходов	(10 266)	28 158
Резерв по уплате налогов	(12 846)	1 800
Расходы на рекламу	(29 035)	8 614
Резерв по бонусам для покупателей	(97 606)	104 475
Налогооблагаемый прибыль, налоговый учет	**1 260 648**	**604 757**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	252 130	120 951

Баланс временных разниц	**Сальдо 31 декабря 2020 г.**	**Изменения 2021 года**	**Сальдо 31 декабря 2021 г.**	**Изменения 2022 года**	**Сальдо 31 декабря 2022 г.**
Недостачи и потери от порчи ценностей	389 523	–	389 523	–	389 523
Резерв по бонусам для покупателей	177 294	104 476	281 769	(97 606)	184 164
Расходы на рекламу	66 948	8 144	75 092	(29 035)	46 058
Резерв под снижение стоимости запасов	46 711	(37 712)	8 999	32 621	41 620
Резерв предстоящих расходов	14 439	28 628	43 067	(10 266)	32 802
Резерв по сомнительным долгам	567 358	(540 860)	26 498	0	26 499
Резерв на обратную покупку товара (возврат товара)	7 204	359	7 563	704	8 267
Резерв по уплате налогов	15 452	1 800	17 252	(12 846)	4 405
Основные средства	16 594	(13 828)	2 767	(472)	2 295
Резерв предстоящих расходов за утилизацию товара	–	557	557	443	1 000
Услуги адвоката	2 279	(2 279)	–	–	–
Итого временные разницы	**1 303 803**	**(450 715)**	**853 088**	**(116 457)**	**736 633**
Применимая ставка налога		20%		20%	
Итого ОНА/ОНО по временным разницам		**(90 143)**		**(23 291)**	
Итого отложенный налог на прибыль	**260 761**		**170 618**		**147 327**

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	152 082	170 629	260 761	Краткосрочная
Сумма отложенного налогового обязательства	4 755	11	–	Краткосрочная

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам Общества относятся: ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД, основной управленческий персонал ООО «ЙОКОХАМА РУС», а также другие компании, которые являются аффилированными лицами по отношению к ООО «ЙОКОХАМА РУС» в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	36-11, Симбаси 5-тёмэ, Минато-ку, Токио, Япония	Компания «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» выступает гарантом по полученным займам от банков	100%	–
Связанные стороны				
ООО «Йокохама Р.П.З.»	г. Липецк, с. Казинка, ОЭЗ ППТ «Липецк»	ООО «Йокохама Р.П.З.» является крупным поставщиком товара. ООО «Йокохама Р.П.З.» является связанной стороной с «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	–	0,0002%
Основной управленческий персонал				
Такетоши Морита	г. Москва	Г-н Такетоши Морита является Председателем Правления и Президентом Общества	–	–
Елена Одегова	г. Москва	Г-жа Елена Одегова является Вице-президентом Общества	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**1 722**	**930**	**1 964**		
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	1 261	930	1 316	По факту выставления счетов	Безналичная
ООО «Йокохама Р.П.З.»	461	–	648	По факту выставления счетов	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	**1 728 320**	**2 461 709**	**1 976 546**		
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	1 253 210	1 670 364	1 304 806	Отсрочка платежа 270 дней	Безналичная
ООО «Йокохама Р.П.З.»	475 110	791 345	671 740	Отсрочка платежа 30 дней	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**5 376 789**	**6 888 971**
ООО «Йокохама Р.П.З.»	3 413 456	3 647 374
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	1 963 333	3 241 597
Перевыставление расходов связанным сторонам	**4 991**	**4 436**
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	3 927	3 984
ООО «Йокохама Р.П.З.»	1 064	452
Вознаграждения за полученные поручительства	**1**	**65**
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	1	65

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон	**4 219**	**5 467**
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	3 616	4 368
ООО «Йокохама Р.П.З.»	603	1 099
Направление денежных средств связанным сторонам	**6 110 200**	**7 133 337**
ООО «Йокохама Р.П.З.»	3 729 691	4 257 236
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	2 380 509	2 879 101

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2022 год	2021 год	2020 год	
Йокохама Раббер Ко., ЛТД	Кредит	28.02.2023 г.	1 500 000	1 500 000	685	Высокая
Итого			**1 500 000**	**1 500 000**	**685**	

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения	**27 824**	**27 824**
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.	24 092	26 556
Медицинская страховка	1 010	1 268

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутсвуют.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Право-способность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Задолженность на конец периода
2022 год					
ООО «Пауэр Интернэшнл-шины» (50% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	1 942 519
ООО «Радиус» (14% суммы дебиторской задолженности, 77% резерва по сомнительным долгам)	Действующее	Неудовлетво-рительная	Нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	436 117
ООО «РЕГИОНШИНСНАБ» (5% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	133 628
ООО «ОТР шина» (4% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	108 532
ООО «ОЛТА» (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Нет	Задолженность текущая платежеспособен	105 823
ООО «ШИНИНВЕСТ» (8% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	82 540

Дебитор	Право-способность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Задолженность на конец периода
ООО «АЙС-АВТО» (2% суммы дебиторской задолженности, 14% резерва по сомнительным долгам)	Действующее	Неудовлетво-рительная	Нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	78 040
Калиновский Ю.А. ИП (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	63 308
ООО «Эксклюзив» (1% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	51 390
ООО «АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА» (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Нет	Задолженность текущая платежеспособен	45 320
2021 год					
ООО «Пауэр Интернэшнл-шины» (50% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	1 574 349
ООО «Радиус» (14% суммы дебиторской задолженности, 77% резерва по сомнительным долгам)	Действующее	Неудовлетво-рительная	Нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	436 117
ООО «ШИНИНВЕСТ» (8% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	260 206
ООО «РЕГИОНШИНСНАБ» (5% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	169 925
ООО «ОТР шина» (4% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	109 960
ООО «АЙС-АВТО» (2% суммы дебиторской задолженности, 14% резерва по сомнительным долгам)	Действующее	Неудовлетво-рительная	Нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	78 040
Калиновский Ю.А. ИП (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	69 005
ООО «ПСМА Рус» (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Нет	Задолженность текущая платежеспособен	60 355
ООО «АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА» (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Нет	Задолженность текущая платежеспособен	52 969
ООО «Эксклюзив» (1% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	40 742
2020 год					
ООО «Пауэр Интернэшнл-шины» (60% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	2 148 229
ООО «Радиус» (12% суммы дебиторской задолженности, 77% резерва по сомнительным долгам)	Действующее	Неудовлетво-рительная	Нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	436 117
ООО «ШИНИНВЕСТ» (5% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	162 504
ООО «ОТР шина» (3% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	99 376
ООО «Эксклюзив» (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	85 619
ООО «РЕГИОНШИНСНАБ» (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	83 850

Дебитор	Право-способность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Задолженность на конец периода
ООО «АЙС-АВТО» (2% суммы дебиторской задолженности, 14% резерва по сомнительным долгам)	Действующее	Неудовлетво-рительная	Нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	78 351
Калиновский Ю.А. ИП (2% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	56 958
ООО «ТОЙОТА МОТОР» (1% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Нет	Задолженность текущая платежеспособен	51 313
ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус» (1% суммы дебиторской задолженности)	Действующее	Удовлетво-рительная	Нет	Задолженность текущая платежеспособен	42 765

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность (пункт 7 пояснений)	2 822 002	3 627 398	3 142 212
Краткосрочные финансовые вложения (пункт 5 пояснений)	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 8 пояснений)	1 545 707	755 573	982 561
Итого	**4 367 709**	**4 382 971**	**4 124 773**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 9 и 8 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	475 110	360 168	1 124 836	**1 960 114**
Итого	**475 110**	**360 168**	**1 124 836**	**1 960 114**

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	341 404	605 663	1 882 069	**2 829 136**
Итого	**341 404**	**605 663**	**1 882 069**	**2 829 136**

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	–	105 008	–	**105 008**
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	267 881	702 085	1 304 806	**2 274 772**
Итого	**267 881**	**807 093**	**1 304 806**	**2 379 780**

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРЕЗИДЕНТ
ООО «ЙОКОХАМА РУС»
МОРИТА ТАКЕТОШИ

«28» февраля 2023 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 55 листа(ов)