Общество с ограниченной ответственностью
«Тойота Цусе РУС»

Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ ... 5
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ... 5
   2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества ... 5
   2.2. План счетов бухгалтерского учета ... 7
   2.3. Проведение инвентаризации ... 7
   2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте ... 7
   2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства ... 7
   2.6. Основные средства ... 7
   2.7. Учет финансовых вложений ... 8
   2.8. Запасы ... 9
   2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов ... 10
   2.10. Учет расходов будущих периодов ... 10
   2.11. Учет затрат по кредитам и займам ... 11
   2.12. Учет доходов ... 11
   2.13. Учет расходов ... 12
   2.14. Учет резервов и оценочных обязательств ... 12
   2.15. Форвардные сделки ... 13
   2.16. Отложенный налог на прибыль ... 13
3. ПРИНЦИП СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК ... 14
   3.1. Принцип существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ... 14
   3.2. Данные прошлых отчетных периодов ... 14
   3.3. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год ... 14
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 15
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 17
6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 17
7. ЗАПАСЫ ... 18
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 19
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 19
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ... 19
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 20
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 20
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ... 20
14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 21
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ... 21
16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК ... 22
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ ... 23
   17.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг ... 24
   17.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ ... 25
   17.3. Дебиторская задолженность ... 25
   17.4. Кредиторская задолженность ... 26
   17.5. Денежные потоки со связанными сторонами ... 26
18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 27

Технологии Доверия

Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

www.tedo.ru

Бизнес-центр «Белая площадь»,
ул. Бутырский Вал, 10, Москва,
Российская Федерация 125047

Т: +7 (495) 967 6000,
Ф: +7 (495) 967 6001

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Тойота Цусе РУС» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 «Применимость допущения непрерывности деятельности Общества» к бухгалтерской отчетности, в котором указано, что в связи с проблемами с поставками импортных товаров и снижением объема заказов от покупателей, вызванных геополитической напряженностью в регионе, Общество утвердило план по сокращению большей части сотрудников и прекращает свою торговую деятельность и деятельность по оказанию прочих услуг, связанных с оптовой торговлей. Как отмечается в Примечании 2.1, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2.1, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



31 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	ООО «Тойота Цусе РУС»	по ОКПО	94602875
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810060890
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД 2	46.6
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	115035, Москва, Овчинниковская набережная, д. 20, строение 1		

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

Наименование аудиторской организации	Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»		
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации		ИНН	7705051102
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1027700148431

Наименование показателя	Код строки	Приме-чание	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	4	-	42,214	9,875
Финансовые вложения	1170	5	24,000	24,000	24,000
Отложенные налоговые активы	1180	6	1,494	324	296
Прочие внеоборотные активы	1190		7,616	9,543	8,508
Итого по разделу I	1100		**33,110**	**76,081**	**42,679**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	7	30	674,055	566,901
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		10,241	178	254
Дебиторская задолженность	1230	8	161,233	909,321	570,397
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9	281,336	701,890	691,726
Прочие оборотные активы	1260		875	4,120	6,597
Итого по разделу II	1200		**453,715**	**2,289,564**	**1,835,875**
БАЛАНС	1600		**486,825**	**2,365,645**	**1,878,554**
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	10	12,757	12,757	12,757
Добавочный капитал	1350		64,500	64,500	64,500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		259,462	811,907	560,935
Итого по разделу III	1300		**336,719**	**889,164**	**638,192**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	6	543	913	901
Итого по разделу IV	1400		**543**	**913**	**901**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	13	-	53,767	44,418
Кредиторская задолженность	1520	11	82,559	1,373,949	1,179,297
Оценочные обязательства	1540	12	49,741	12,366	15,746
Прочие обязательства	1550		17,263	35,486	-
Итого по разделу V	1500		**149,563**	**1,475,568**	**1,239,461**
БАЛАНС	1700		**486,825**	**2,365,645**	**1,878,554**

Главный бухгалтер _____ Гумарова А.В.
На основании доверенности № 78 АВ 1944110 от 26.03.2022

31 марта 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	ООО «Тойота Цусе РУС»	по ОКПО	94602875
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810060890
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД 2	46.6
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Приме-чание	2022 год	2021 год
Выручка	2110	1	1,426,562	6,974,837
Себестоимость продаж	2120	14	(1,289,981)	(6,226,681)
Валовая прибыль	2100		**136,581**	**748,156**
Управленческие расходы	2220	14	(301,381)	(332,864)
Прибыль (убыток) от продаж	2200		**(164,800)**	**415,292**
Проценты к получению	2320		41,047	29,587
Проценты к уплате	2330		(6,366)	(280)
Прочие доходы	2340	15	43,926	112,112
Прочие расходы	2350	15	(467,792)	(56,602)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		**(553,985)**	**500,109**
Налог на прибыль	2410	6	1,540	(101,137)
в том числе				
Текущий налог на прибыль	2411	6	-	(101,153)
Отложенный налог на прибыль	2412	6	1,540	16
Прочее	2460		-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400		**(552,445)**	**398,972**
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода	2500		(552,445)	398,972

Главный бухгалтер _____ Гумарова А.В.
На основании доверенности № 78 АВ 1944110 от 26.03.2022

31 марта 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА 2022 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	ООО «Тойота Цусе РУС»	по ОКПО	94602875
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810060890
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД 2	46.6
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспреде-лённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	**3100**	**12,757**	**64,500**	**560,935**	**638,192**
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	-	398,972	398,972
Чистая прибыль	3211	-	-	398,972	398,972
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	-	(148,000)	(148,000)
Дивиденды	3227	-	-	(148,000)	(148,000)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	**3200**	**12,757**	**64,500**	**811,907**	**889,164**
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	(552,445)	(552,445)
Убыток	3221	-	-	(552,445)	(552,445)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	**3300**	**12,757**	**64,500**	**259,462**	**336,719**

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	3600	336,719	889,164	638,192

Главный бухгалтер _____ Гумарова А.В.
На основании доверенности № 78 АВ 1944110 от 26.03.2022

31 марта 2023 года

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2022 ГОД

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Организация	ООО «Тойота Цусе РУС»	по ОКПО	94602875
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810060890
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД 2	46.6
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2,108,552	6,524,974
Поступления по прочим налогам, пошлинам и сборам	4114	107,365	-
Прочие поступления	4119	132,705	31,788
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(2,211,133)	(5,529,224)
На оплату труда	4122	(257,234)	(203,597)
На выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(11,601)	(227)
На расчёты по налогу на прибыль	4124	(27,400)	(104,181)
На расчёты по прочим налогам, пошлинам и сборам	4125	(45,855)	(519,359)
На прочие выплаты, перечисления	4129	(65,182)	(61,364)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**4100**	**(269,783)**	**138,810**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
На приобретение объектов основных средств	4221	-	(1,047)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**4200**	**-**	**(1,047)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Получение заемных средств	4311	127,563	467,840
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(140,600)
Погашение заемных средств	4323	(181,814)	(454,421)
Платежи по арендным обязательствам	4324	(42,136)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**4300**	**(96,387)**	**(127,181)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(366,170)**	**10,582**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**701,890**	**691,726**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**281,336**	**701,890**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(54,384)	(418)

Главный бухгалтер _____ Гумарова А.В.
На основании доверенности № 78 АВ 1944110 от 26.03.2022

31 марта 2023 года

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	2022	2021
Оптовая торговля запчастями к оборудованию	1,305,561	6,586,914
Оказание логистических услуг	806	7,096
Оказание прочих услуг	120,195	330,262
Оказание монтажных услуг	-	50,565
Итого	**1,426,562**	**6,974,837**

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 73 человека (за 2021 год – 84 человека).

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

В 2022 году в состав Совета директоров Общества входили:

- Юго Нарита
- Хаттори Хироси
- Хиробэ Такаси

Единоличным исполнительным органом Общества в 2022 году являлся генеральный директор. Решением единственного участника Общества № 2020/05 от 1 февраля 2021 года на должность генерального директора сроком на 3 года с 11 марта 2021 года был назначен Юго Нарита.

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В связи с проблемами с поставками импортных товаров и снижением объема заказов от покупателей, вызванных геополитической напряженностью в регионе ввиду начала Россией спецоперации на территории Украины, у Общества значительно снизились объемы торговой деятельности с марта 2022 года. Начиная с марта 2022 года 25 процентов сотрудников были переведены на простой. Поставки импортных товаров и деятельность основных покупателей Общества не были возобновлены в течение 2022 года. 23 сентября 2022 года один из основных покупателей Общества ООО «Тойота Мотор» объявил о прекращении производства автомобилей в России.

В начале октября 2022 года был утвержден план по сокращению большей части сотрудников Общества президентом европейского региона группы компаний Тойота Цусе. В

соответствии с планом Общество расторгло ряд трудовых договоров со своими сотрудниками по соглашению сторон (ст. 78 ТК РФ) в конце 2022 года, кроме этого, в течение 2023 года планируется расторжение договоров еще с рядом сотрудников. Общая сумма предусмотренных выплат сотрудникам и оплата обязательных взносов во внебюджетные фонды составляет 100 140 тыс. руб. и была признана в отчетности Общества за 2022 год в составе Прочих Расходов.

В связи с указанными обстоятельствами торговая деятельность и деятельность Общества по оказанию прочих услуг, связанных с оптовой торговлей, является прекращаемой (подраздел «Прекращение торговой деятельности Общества»).

Общество сохранит штат сотрудников в размере 3 сотрудников и планирует продолжить оказание услуг по консультированию ООО «СП БИЗНЕС КАР» в части вопросов правового регулирования в сфере миграционного законодательства, визовой поддержки для работников ООО «СП БИЗНЕС КАР». Никаких формальных решений о ликвидации Общества компанией Тойота Цусе Корпорэйшн («Конечная головная организация», зарегистрированная в Японии) не было принято.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Прекращение торговой деятельности Общества

В связи с приостановкой и прекращением деятельности основных покупателей Общества, а также с проблемами с поставками импортных товаров в начале октября 2022 года был утвержден план по сокращению большей части сотрудников Общества президентом европейского региона группы компаний Тойота Цусе. Решение о прекращении торговой деятельности Общества в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно были затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц.

При признании деятельности прекращаемой выявлено превышение отражаемой в бухгалтерском балансе стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в связи с невозможностью реализовать данные запасы в размере 319 616 тыс. руб. Также за счет финансового результата Общества образован резерв под обесценение основных средств в сумме 3 510 тыс. руб.

Начиная с октября 2022 года Общество расторгло ряд трудовых договоров со своими сотрудниками по соглашению сторон (ст. 78 ТК РФ), кроме этого, в течение 2023 года планируется расторжение договоров еще с рядом сотрудников. Общая сумма предусмотренных выплат сотрудникам и с учетом обязательных взносов во внебюджетные фонды составляет 100 140 тыс. руб. и была признана в отчетности Общества за 2022 год в составе Прочих расходов.

Кроме того, в связи с вышеизложенными обстоятельствами, Общество приняло решение досрочно расторгнуть договоры аренды офисов и помещений, что повлекло к созданию резерва на компенсационные выплаты по данным договорам в связи с досрочным расторжением в размере 10 199 тыс. руб. Также за счет финансового результата Общества образован резерв под обесценение активов в форме права пользования в сумме 16 826 тыс. руб.

Общая сумма оценочных обязательств, связанных с прекращением деятельности, составила 42 491 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Доходы и расходы, поступления и платежи, отраженные соответственно в отчете о финансовых результатах за 2022 год и отчете о движении денежных средств за 2022 год, относятся в полном объеме к прекращаемой деятельности, за исключением доходов в виде выручки от консультационных услуг ООО «СП БИЗНЕС КАР» в размере 440 тыс. руб. за 2022 год и 420 тыс. руб. за 2021 год, а также связанных с оказанием данных услуг расходов.

В виду незначительности стоимости активов и обязательств, сумм доходов и расходов, потоков денежных средств, относящихся к продолжающейся деятельности, Общество не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности в объеме требований ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных, выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

2.6. Основные средства

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода

эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации производится линейным способом и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

2.7. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

2.8. Запасы

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

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

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

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

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

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

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

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

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

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

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

Представление информации о наличии и движении запасов

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

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

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

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

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

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

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

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

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

2.10. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение неисключительных прав на компьютерные программы;

- другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

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

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

2.11. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

2.12. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

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

2.13. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

К прочим расходам относятся:

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

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

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

2.14. Учет резервов и оценочных обязательств

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящей оплате неиспользованных отпусков;

- под предстоящие компенсационные выплаты;
- под компенсационные выплаты в связи с досрочным расторжением договоров.

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

Величина оценочного обязательства под предстоящие компенсационные выплаты определена как сумма оклада сотрудника, умноженного на десять месяцев и плюс дополнительно или один, или два, или три оклада в зависимости от срока работы в компании.

Величина оценочного обязательства под компенсационные выплаты в связи с досрочным расторжением договоров определена как сумма выплат, предусмотренных договорами за досрочное расторжение.

Резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежемесячно);

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

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

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

2.15. Форвардные сделки

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

2.16. Отложенный налог на прибыль

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

3. ПРИНЦИП СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК

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

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

3.2. Данные прошлых отчетных периодов

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

3.3. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

ФСБУ 25/2018 требует применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других). Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения ведется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год, были внесены следующие корректировки:

Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей по состоянию на 31.12.2021 г.			
Основные средства	6 728	35 486	42 214
Прочие краткосрочные обязательства	-	35 486	35 486

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Отсутствует существенный эффект от принятия нового стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на показатели бухгалтерской отчетности.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

Обществом установлен лимит стоимости малоценных активов в размере 40 тыс. руб.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

(в) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

(г) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

(з) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	42,283	1,599	(5,269)	38,613
Транспортные средства	4,001	-	(4,001)	-
Итого	**46,284**	**1,599**	**(9,270)**	**38,613**

(тыс. руб.)

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

Сумма начисленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Машины и оборудование	35,103	37,548	34,641
Транспортные средства	-	2,008	3,790
Итого	**35,103**	**39,556**	**38,431**

Движение первоначальной стоимости по активам в форме права пользования представлено следующим образом

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	35,486	49,404	(57,804)	27,086
Итого	**35,486**	**49,404**	**(57,804)**	**27,086**

Показатель по графе «Выбыло» в основном включает уменьшение стоимости активов в форме права пользования в связи с пересмотром и сокращением срока аренды в виду прекращения торговой деятельности Общества (Примечание 2.1).

Сумма начисленной амортизации по АФПП на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Здания	10,260	-	-
Итого	**10,260**	**-**	**-**

Обесценение основных средств и АФПП на 31 декабря 2022 представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года
Обесценение по активам в форме права пользования	16,826
Обесценение по машинам и оборудованию	3,510
Обесценение по транспортным средствам	-
Итого	**20,336**

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также их движения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Вложения в уставные капиталы других организаций	24,000	-	-	24,000
Итого	**24,000**	**-**	**-**	**24,000**

(тыс. руб.)

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

Вложения в уставные капиталы других организаций на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 представлены вложением в 3,75% доли в уставном капитале ООО «Мицуба Рус».

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога за 2022 и 2021 годы приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный (доход)/ расход по налогу на прибыль		(110,797)		100,022
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	546,285	109,257	5,574	1,115
Итого ПНР	**546,285**	**109,257**	**5,574**	**1,115**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По иным основаниям	35,210	7,042	431	86
Погашение ОНА				
По иным основаниям	(29,360)	(5,872)	(290)	(58)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**5,850**	**1,170**	**141**	**28**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(195)	(39)	(329)	(66)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2,045	409	270	54

Наименование	2022 Разница	2022 Налоговый эффект	2021 Разница	2021 Налоговый эффект
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**1,850**	**370**	**(59)**	**(12)**
Итого текущий налог на прибыль		**-**		**101,153**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**(108,527)**		**505,765**

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

7. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также их движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря 2021 года	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот между группами	На 31 декабря 2022 года
Товары для перепродажи	675,668	762,557	(1,115,540)	(588)	322,097
Затраты в незавершенном производстве	744	202,946	(205,659)	1,969	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	124	3,338	(2,051)	(1,381)	30
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(2,481)	(321,523)	1,907	-	(322,097)
Итого	**674,055**	**647,318**	**(1,321,343)**	**-**	**30**

(тыс. руб.)

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

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось запасов, переданных в залог.

Стоимость товаров в пути по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, отраженных в составе товаров для перепродажи, составила 0 руб., 142,304 тыс. рублей и 160,710 тыс. рублей соответственно.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также ее движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Покупатели и заказчики	831,752	40,546	(831,752)	40,546
Авансы выданные	39,554	19,730	(39,554)	19,730
Прочие	38,015	100,957	(38,015)	100,957
Итого	**909,321**	**161,233**	**(909,321)**	**161,233**

(тыс. руб.)

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

Сумма дебиторской задолженности по строке «Прочие» включает в себя задолженность по агентскому договору, которая на 31 декабря 2022 года составила 70,932 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 28,776 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 128,002 тыс. руб.).

Сумма просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2022 года составила 20,471 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 37,850 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 7,300 тыс. руб.).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	7,336	96,390	85,726
Денежные эквиваленты (срочные депозиты)	274,000	605,500	606,000
Итого	**281,336**	**701,890**	**691,726**

Расшифровка прочих платежей и прочих поступлений в отчете о движении денежных средств за 2022 и 2021 г.:

(тыс. руб.)

Строка отчета о движении денежных средств	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности	**132,705**	**31,788**
Проценты по депозитам	41,047	29,587
Свернутое сальдо поступлений и платежей по валютно-обменным операциям	40,168	-
Возврат ден. средств поставщиком	28,318	-
Прочие поступления	23,172	2,201
Прочие платежи по текущей деятельности, в том числе:	**(65,182)**	**(61,364)**
Платежи по агентским договорам	(43,314)	(6,567)
Возврат ден. средств покупателю	(13,857)	-
Свернутое сальдо поступлений и платежей по валютно-обменным операциям	-	(39,185)
Прочие платежи	(8,011)	(15,612)

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 Уставный капитал Общества составил 12,757 тыс. руб., как и на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также ее движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	1,254,074	10,805	(1,254,074)	10,805
Авансы полученные	31,026	-	(31,026)	-
Задолженность по налогам и сборам	27,744	811	(27,744)	811
Прочая	61,105	70,943	(61,105)	70,943
Итого	**1,373,949**	**82,559**	**(1,373,949)**	**82,559**

(тыс. руб.)

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

Сумма кредиторской задолженности по строке «Прочая» включает в себя задолженность компании «Тойота Мотор Европа НВ/СА» по агентскому договору, которая на 31 декабря 2022 года составила 70,932 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 59,495 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 155,263 тыс. руб.).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
На компенсационные выплаты сотрудникам	32,292	-	-
На компенсационные выплаты в связи с досрочным расторжением договоров аренды	10,199	-	-
По предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	7,250	12,366	15,746
Итого	**49,741**	**12,366**	**15,746**

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также их движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиты и займы	На 31 декабря 2021 года	Поступления	Причитающиеся проценты	Погашение	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочная задолженность	53,767	156,985	-	(210,752)	-
Итого	**53,767**	**156,985**	**-**	**(210,752)**	**-**

(тыс. руб.)

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

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

(тыс. руб.)

Кредиты и займы по срокам погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
14.01.2021	-	3,038
21.01.2021	-	3,289
22.01.2021	-	3,657
22.01.2021	-	27,730
26.01.2021	-	1,886
28.01.2021	-	4,371
29.01.2021	-	447
13.01.2022	1,328	-
13.01.2022	7,548	-
14.01.2022	2,886	-
17.01.2022	855	-
28.01.2022	32,863	-
28.01.2022	6,078	-
03.02.2022	2,209	-
Итого	**53,767**	**44,418**

На 31 декабря 2021 и 2020 годов кредиты Общества представлены краткосрочными траншами в валюте, полученными по соглашению о кредитовании с АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)». Цель предоставления траншей – пополнение оборотных средств Общества. Процентная ставка определяется по каждому выданному траншу отдельно. Средневзвешенная ставка процента в 2021 году составила 0,51 % по траншам в валюте (в 2020 году – 0,51 % по траншам в валюте).

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2022	2021
Материальные затраты	1,099,225	5,891,778
Затраты на оплату труда	151,173	183,014
Отчисления на социальные нужды	28,112	32,311
Амортизация	39,712	4,416
Услуги по установке и пуско-наладке	-	76,660
Прочие затраты	269,501	368,527
Изменение остатков (прирост [-],уменьшение [+]):		
незавершенного производства	744	3,231
расходов будущих периодов	2,895	(392)
Итого	**1,591,362**	**6,559,545**

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2022 и 2021 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов. Данные расходы включены в сумму арендной платы и отдельно арендодателем не выделяются.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов признаны:

(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Свернутое сальдо доходов, связанных с продажей (покупкой) валюты	37,732	-
Реализация ОС и прочего имущества	3,535	-

Списание кредиторской задолженности	-	829
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	86,897
Прочие	2,659	24,386
Итого	**43,926**	**112,112**

В составе прочих расходов признаны:

(тыс. руб.)

Наименование	**2022**	**2021**
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	319,616	-
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам	67,848	-
Оценочное обязательство на компенсационные выплаты сотрудникам	32,292	-
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	20,336	-
Списание ТМЦ (недостача, брак)	2,721	5,552
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	8,512	-
Расходы на услуги банка	1,336	4,035
Свернутое сальдо расходов, связанных с продажей (покупкой) валюты	-	39,185
Прочие	15,131	7,830
Итого	**467,792**	**56,602**

В составе свернутого сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц в 2022 году отражены 375,312 тыс. руб. положительных курсовых разниц и 383,824 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц (в 2021 году – 334,516 тыс. руб. и 247,619 тыс. руб. соответственно).

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

Валюта	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
за 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
за 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
за 100 японских иен	53,0609	64,5097	71,4915

Наименование	**2022**	**2021**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(58,464)	101,194
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	49,952	(14,297)
Итого	**(8,512)**	**86,897**

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2021 и 2020 годов Общество заключало ряд валютных форвардных контрактов для хеджирования валютных рисков, связанных с обязательствами Общества по оплате поставщикам. Основными поставщиками Общества являются компании-нерезиденты, расчеты с которыми производятся в иностранной валюте. Учитывая, что Общество имеет длительную отсрочку платежа от поставщиков (до 150 дней), руководство считает, что хеджирование путем заключения форвардных сделок позволит уменьшить риски изменения валютного курса в сторону увеличения.

На 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют неисполненные валютные форвардные контракты на покупку японских иен, долларов США и евро, подлежащие исполнению в 2023 году (на 31 декабря 2021 года – на покупку 41,735 тыс. японских иен, 1,776 тыс. долларов США и 231 тыс. евро, подлежащие исполнению в 2022 году, на 31 декабря 2020 года – на покупку 318,586 тыс. японских иен, 101тыс. долларов США и 282 тыс. евро, подлежащие

исполнению в 2021 году). Базисным активом форвардных контрактов является иностранная валюта – японская иена, доллар США и евро.

Величина не отраженного на 31 декабря 2022 года в бухгалтерской отчетности убытка по финансовым инструментам срочных сделок отсутствует (на 31 декабря 2021 года – убыток 1,310 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года убыток 8,135 тыс. руб.).

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

Общество не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация

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

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

Бенефициарные владельцы Общества

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

Прочие связанные стороны

Связанными сторонами Общества через систему общего контроля группы Toyota Group, с которыми у Общества были операции в течение 2020, 2021, 2022 гг. являются:

- Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия
- ООО «Тойота Бошоку»
- ООО «Тойота Мотор»
- Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции, ранее Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Валенсии
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Турции
- Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»
- Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии
- ООО «Тойота Тсусе Техника»
- ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»
- Компания «Атсумитек Ко Лтд.»
- ООО «Мицуба Рус»
- Компания «Тойота Цусе Системс Юроп ГмбХ» (Германия) ранее Компания «ТТ Нетворк Интегрейшн Юроп ГмбХ» (Германия)
- Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»
- Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»
- Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»
- Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»
- Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед», ранее Компания «Тойотсу Рэйр Эарф Корпорэйшн»

- Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»
- ООО «СП Бизнес Кар»
- Представительство АО «Аисин Европа» (Бельгия) г. Москва
- Компания «Тойота Цусе Отомотив Сан. Ве ТИК. А.С.»
- ООО «Тойота Лизинг»
- АО «Тойота Банк»
- ООО «Бизнес Кар Лизинг»
- ООО «Бизнес Кар Воронеж»
- ООО «Бизнес Кар Курск»
- Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»
- ООО «Бизнес Кар Каспий»
- ООО «Бизнес Кар Кубань»
- ООО «Бизнес Кар Кузбасс»
- ООО «Бизнес Кар Орёл»
- Компания ТОО «Тойота Цусе Казахстан Авто»
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Дюссельдорфе
- Компания «Некстн Электроник Корпорейшн»

17.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб., без НДС)

	2022	2021
Головная организация		
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	13,257	96,233
Прочие связанные стороны		
ООО «Тойота Мотор»	264,696	1,182,745
ООО «Тойота Бошоку»	98,104	240,850
ООО «Мицуба Рус»	43,439	165,754
ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»	18,428	42,845
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Турции	10,670	-
ООО «СП Бизнес Кар»	3,613	24,886
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия	3,335	-
Представительство АО «Аисин Европа» (Бельгия) г.Москва	1,756	1,721
ООО «Тойота Тсусе Техника»	790	3,189
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	588	1,469
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	424	992
ООО «Бизнес Кар Воронеж»	330	3,319
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	302	3,574
ООО «Бизнес Кар Кубань»	260	1,472
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	217	2,710
ООО «Бизнес Кар Курск»	211	1,185
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	208	214
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	197	558
ООО «Бизнес Кар Каспий»	194	1,572
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	188	-
ООО «Бизнес Кар Кузбасс»	89	1,603
ООО «Бизнес Кар Орел»	77	919
АО «Тойота Банк»	-	12,419
Компания ТОО «Тойота Цусе Казахстан Авто»	-	2,392
ООО «Тойота Лизинг»	-	854
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	-	406
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	-	262
Итого	**461,373**	**1,794,143**

Продажа продукции, товаров и услуг связанными сторонами в 2022 и 2021 осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

17.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб., без НДС)

Наименование связанной стороны	2022	2021
Головная организация		
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	407,530	3,336,023
Прочие связанные стороны		
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	112,377	609,323
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	43,895	111,372
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	14,937	36,435
ООО «Бизнес Кар Лизинг»	9,478	-
Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»	7,507	19,300
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия	6,324	21
Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»	5,962	61,937
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	5,194	627,979
Компания «Тойота Цусе Системс Юроп ГмбХ» (Германия)	4,364	2,446
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	4,044	108,116
Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»	922	1,917
ООО «Тойота Тсусе Техника»	509	954
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	279	-
ООО «СП Бизнес Кар»	235	-
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	73	5,782
ООО «Тойота Бошоку»	15	8
Компания «Тойота Цусе Материал Инкорпорейтед»	-	257,554
Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»	-	4,549
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Дюссельдорфе	-	128
ООО «Тойота Мотор»	-	40
Итого	**623,645**	**5,183,884**

17.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Головная организация			
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	1,308	11,952	15,389
Прочие связанные стороны			
ООО «Тойота Мотор»	70,932	142,926	211,154
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Турции	13,390	-	-
ООО «Тойота Бошоку»	5,152	20,676	19,615
ООО «Атсумитек Тойота Цусе РУС»	2,801	9,527	4,796
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	270	31	-
Представительство АО «Аисин Европа» (Бельгия) г.Москва	152	289	149
ООО «Тойота Тсусе Техника»	80	40	40
ООО «СП Бизнес Кар»	45	35	-
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	-	233	-
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	-	107	89
ООО «Мицуба Рус»	-	-	7,524
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	-	-	394
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	-	-	216
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	-	-	64
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал во Франции	-	-	-
Итого	**94,130**	**185,816**	**259,430**

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

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

17.4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Головная организация			
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	191	826,158	618,072
Прочие связанные стороны			
ООО «Бизнес Кар Лизинг»	708	1,049	-
Компания «Тойота Цусе Азия Пасифик Пте. Лтд.»	-	144,294	4,014
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» филиал в Чехии	-	106,670	95,591
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	70,932	64,871	170,650
Компания «Тойотсу Хемиплас Корпорэйшн»	-	18,560	20,892
Компания «Тойота Цусе Гуанджоу»	-	14,629	2,745
Компания «Тойота Цусе (Малайзия) Сди. Бхд.»	-	13,038	5,554
Компания «Тойотсу Машинери Корпорэйшн»	-	9,929	39,065
Компания «Тойота Цусе ЮК Лтд.»	-	2,365	-
Компания «Тойота Цусе (Тианджин) Корпорейшн»	-	1,832	-
Компания «Тойота Цусе (Шанхай) Корпорейшн»	-	906	564
ООО «Тойота Бошоку»	-	-	4,986
ООО «Тойота Мотор»	-	-	38,947
Компания «Тойота Цусе Корея Корпорэйшн»	-	-	3,434
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия	-	-	227
Итого	**71,831**	**1,204,301**	**1,004,741**

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

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

17.5. Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки с Головной организацией:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	27,077	111,284
На оплату товаров, работ, услуг	(1,193,002)	(3,050,897)

Денежные потоки с прочими связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	566,773	1,652,289
Прочие поступления	1,577	2,835
На оплату товаров, работ, услуг	(547,842)	(1,712,984)
На прочие выплаты, перечисления	(9,574)	(6,567)

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

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

В 2022 году Общество выплатило краткосрочные вознаграждения Генеральному директору Общества (заработная плата, премии, льготы, компенсационные выплаты) на общую сумму 22,860 тыс. руб. (в 2021 году – 23,368 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы не начислялись и не выплачивались.

Общество не предоставляло займы основному управленческому персоналу Общества в 2022 и 2021 годах.

18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

Условные активы и обязательства

Общество имеет претензии к ООО «Тойота Мотор» о выкупе торговых запасов, находящихся на складах Общества в рамках заключенных договоров. Выкуп запасов ООО «Тойота Мотор» был прекращен в связи с приостановкой деятельности конечных покупателей (автопроизводителей). Юрист Общества оценивает получение возмещения в пользу Общества как вероятное. Сумма претензий в отношении ООО «Тойота Мотор» составляет 92 410 тыс. руб. В свою очередь, Обществу предъявлена претензия от европейского производителя в размере 37 567 тыс. руб. в связи с не выкупом Обществом произведенного по заказам товара.

Условные налоговые обязательства

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

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

Главный бухгалтер Гумарова А.В.
На основании доверенности № 78 АВ 1944110 от 26.03.2022

31 марта 2023 года

