ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЮНИПРЕС РУС» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ЮНИПРЕС РУС» (далее – ООО «ЮНИПРЕС РУС», Компания) образовано в 2014 году (Свидетельство о государственной регистрации № 009086357 от 16.01.2014.). Сокращенное наименование Компании – ООО «ЮПР».

Юридический и фактический адрес: 195112, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Малая Охта, пр-кт Малоохтинский, д.68, литера А, помещ. 47-Н, каб. 1-3.

Последним участником в цепочке собственников является ЮНИПРЕС КАБУСИКИ-КАЙСЯ, зарегистрированная Юридическим Бюро Министерства Юстиции Японии 1 марта 1945 года, за номером № 0200-01-045218 по адресу Япония, Йокогама-си, Кохоку-ку, Син-Йокогама, 1-19-20, прямо владеющая 100% долей Компании. Конечные бенефициарные владельцы с долей владения больше 25 % отсутствуют.

Основным видом деятельности ООО «ЮНИПРЕС РУС» является производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств.
С момента образования Компании в 2014 году и до 2015 года, она находилась в процессе инвестирования в строительство завода по производству автокомпонентов. В 2015 году руководством Компании было принято решение о приостановке строительства завода по производству автокомпонентов на неопределенный срок. В связи с этим в 2016-2022 годах Компания не вела операционную деятельность.

С 27 апреля 2023 года по настоящее время общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) в лице Дали Ксении Юрьевны.
До указанной даты, в процессе ликвидации Компании, Председателем ликвидационной комиссии являлась Викторова Виктория Александровна. Генеральный директор Компании подотчетен единственному участнику Компании ЮНИПРЕС КАБУСИКИ-КАЙСЯ.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года составила 0 человек, на 31 декабря 2021 года в компании числилось 2 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании 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 Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2014 года, с учетом изменений, утвержденных приказами генерального директора от 31 декабря 2015 и 2016 годов.

Бухгалтерский учет в Компании ведется с применением единой журнально-ордерной формы счетоводства для предприятий на основании компьютерного метода обработки учетной информации с использованием компьютерной программы бухгалтерского учета «1С:УПП».

Неприменимость допущения непрерывности деятельности Компании

Как описано в Пояснении 1, Компания не ведет производственной деятельности; строительство завода по производству автокомпонентов, начатое в 2014 году, в 2015 году было остановлено.

7 апреля 2020 года совет директоров ЮНИПРЕС Корпорейшн, материнской компании группы Юнипрес, к которой относится Компания, принял решение о ликвидации Компании.

28 апреля 2022 года Генеральный директор г-н Уэно Масааки сложил с себя полномочия Генерального директора ООО «ЮНИПРЕС РУС». 29 апреля 2022 года решением единственного участника Компании принято решение о ликвидации и назначении ликвидационной комиссии Компании.

Компания в 2022 году находилась в процессе ликвидации, но 26 апреля 2023 года принято решение об отмене ликвидации. Компания планирует возобновить процесс ликвидации, когда будет найдено решение о распределении денежных средств в пользу участника.

В декабре 2022 года недостроенное здание завода по производству автокомпонентов демонтировано, в связи с этим возобновление операционной деятельности Компании не представляется возможным.

При составлении данной бухгалтерской отчетности, руководство Компании исходило из ожидания, что денежных средств, имеющихся в распоряжении Компании на отчетную дату, будет достаточно для погашения всех обязательств Компании и для оплаты текущих расходов.

Таким образом, принцип непрерывности деятельности для данной бухгалтерской отчетности не применим. Данная ситуация не привела к корректировкам показателей, отраженным в настоящей отчетности.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств 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 проводилась по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет незавершенного строительства

В случае возникновения условий, которые способны привести к обесценению объекта незавершенного строительства, проводится оценка наличия возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости актива с его возмещаемой стоимостью в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его возмещаемой стоимости, признается убыток от обесценения путем списания балансовой стоимости актива до возмещаемой.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 30 дней, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Поскольку Компания не ведет производственную деятельность (см. Пояснение 1), все расходы Компании делятся на:

- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам относятся:

- расходы на консервацию объектов незавершенного строительства, в том числе на содержание объектов на консервации и на демонтаж;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы по мере их образования (выявления).

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательствана оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отложенные налоги в 2022 году не начислялись в связи с прекращением ведения деятельности и отсутствием возможности их использования в последующих периодах.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Банковские депозиты	-	**360,000**	**510,000**
Итого	**-**	**360,000**	**510,000**

Краткосрочные финансовые вложения Компании на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены краткосрочными депозитами в российских рублях, размещенными на срок до 3 месяцев с целью получения процентного дохода.

Депозиты размещены в следующих российских банках:

- АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк Евразия» – кредитный рейтинг AAA(RU) (АКРА);
- АО «Мидзухо Банк» Москва» – кредитный рейтинг AAA(RU) (АКРА) отозван 8 августа 2022 г.;
- АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк» – кредитный рейтинг AAA(RU) (АКРА) отозван 6 июня 2023 г.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы Компании на 31 декабря 2021, 2020 годов представлены расходами на незавершенное строительство здания завода по производству автокомпонентов. Данные расходы были списаны в состав прочих расходов в 2022 году в связи с демонтажем недостроенного здания завода.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Проценты начисленные	-	2,078	2,101
Авансы выданные	7,466	1,153	1,327
Расчеты по налогам и сборам	1,919	236	254
Итого	**9,385**	**3,467**	**3,682**

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены денежными средствами в российских рублях на текущих счетах в банках и представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	482,664	156,856	16,853
Итого	**482,664**	**156,856**	**16,853**

Денежные средства на текущих счетах размещены в следующих российских банках:

- АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк Евразия»;
- АО «Мидзухо Банк» Москва»;
- АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк».

7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Консультационные расходы и аутсорсинг	29,780	6,233
Затраты на оплату труда	4,700	6,473
Представительские расходы	2,194	4,131
Аренда	1,019	1,192
Страховые взносы	810	1,051
Амортизация	-	298
Прочие затраты	1,444	2,223
Итого	**39,947**	**21,601**

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Списание расходов на незавершенное строительство здания	322,466	-
Списание НДС на прочие расходы	17,708	3,157
Расходы на демонтаж объекта незавершенного строительства	11,890	-
Расходы на консервацию объекта строительства	5,852	5,173
Отрицательные курсовые разницы	419	9
Прочее	1,014	2,762
Итого	**359,349**	**11,101**

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Юнипрес РУС» являются ее материнская компания ЮНИПРЕС Корпорейшн, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ЮНИПРЕС Корпорейшн, а также основной управленческий персонал ЮНИПРЕС Корпорейшн.

ООО «Юнипрес РУС» не имеет Совета директоров.

Органы управления ООО «Юнипрес РУС» представлены:

- Президент и Уполномоченный директор ЮНИПРЕС КАБУСИКИ-КАЙСЯ – Г-н Ёсидзава Масанобу;
- Генеральный директор ООО «Юнипрес РУС» – Г-н Уэно Масааки (до 28 апреля 2022 года);
- Председатель ликвидационной комиссии ООО «Юнипрес РУС» – Викторова Виктория Александровна (с 28 апреля 2022 года).

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы составила 4,894 тыс. руб. и 4,791 тыс. руб. соответственно. Все вознаграждения выплачиваются денежными средствами и являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Иных операций со связанными сторонами в 2022 и 2021 годах, а также остатков дебиторской или кредиторской задолженности в адрес связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела.

10. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и последующие изменения в экономической ситуации оказали значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в 2022 году.

Объявление ряда санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, повлияло на способность Компании переводить или получать средства зарубеж, в том числе от компаний группы.

Налогообложение – российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

12. ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

В соответствии с решением единственного участника Компании от 28 апреля 2022 года председателем ликвидационной комиссии была назначена Викторова Виктория Александровна, которая исполняла свои обязанности до 26 апреля 2023 года, когда было принято решение об отмене ликвидации Компании.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отмена решения о ликвидации Компании

26 апреля 2023 года единственным участником Компании было принято решение об отмене решения о ликвидации и назначении ликвидационной комиссии Компании, принятое 28 апреля 2022 года.

Смена руководства

В соответствии с решением единственного участника Компании от 26 апреля 2023 года на должность генерального директора Компании с 27 апреля 2023 года была назначена Дали Ксения Юрьевна.

На момент подготовки и утверждения настоящей бухгалтерской отчетности не произошло каких-либо хозяйственных операций и событий, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за 2022 год, за исключением тех, которые были указаны в данном Пояснении.

Генеральный директор

_____ К. Ю. Дали

31 октября 2023 года