

10.ПОЯСНЕНИЯ

Общества с ограниченной ответственностью «МИЦУБА РУС» к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества с ограниченной ответственностью «МИЦУБА РУС» за 2023 год исходя из Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», исходя из Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, ПБУ и ФСБУ, Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (в ред. от 05.10.2011г.), других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики общества.

1.Сведения об обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «МИЦУБА РУС» (далее: Общество) создано в соответствии с действующим на территории РФ законодательством, в частности ГК РФ и Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998г. «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «МИЦУБА РУС» зарегистрировано в ИФНС России № 4 по Республике Марий Эл от «16» августа 2013г., о чем выдано свидетельство № 12 001278301 серия 12 № 001278301.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИЦУБА РУС».

Сокращенное наименование: ООО ««МИЦУБА РУС»».

ИНН 1216000703, КПП 121601001, ОГРН 1131224001391

Юридический адрес:

425000, Республика Марий Эл, г. Волжск, ул. 3-я Промышленная, д. 1.

Контактный телефон: +7 (83631)4-02-88.

Организационная структура Общества с ограниченной ответственностью «МИЦУБА РУС» состоит из органов управления:

- общее собрание участников;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган.

Исполнительный орган – генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «МИЦУБА РУС» с 19 ноября 2021 г. Оямада Макусиму (трудовой договор № 1-ТД от 08.10.2021 г.).

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, печать и право юридического лица.

Уставный капитал общества – 640 000 тыс. рублей, сформирован из номинальной стоимости доли его участников.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности ООО «МИЦУБА РУС» в отчетном периоде являлись:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Основной ОКВЭД: 68.20.2. «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Перед Обществом поставлены следующие цели и задачи: удовлетворение общественных потребностей в результате его деятельности и получение прибыли.

Общество с ограниченной ответственностью «МИЦУБА РУС» подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с дополнительной ответственностью «АУДИТ-ПАРТНЕР»;

Сокращенное фирменное наименование:

ОДО «АУДИТ-ПАРТНЕР»;

Место нахождения: 125057, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сокол, пр-кт Ленинградский, дом 63, помещение 1/5.

Почтовый адрес: 125057, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сокол, пр-кт Ленинградский, дом 63, помещение 1/5.

Телефон: 8(499) 1573835

ОДО «АУДИТ-ПАРТНЕР» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1027739560848.

ОДО «АУДИТ-ПАРТНЕР» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС "СОДРУЖЕСТВО"). ОГРН 21206040838.

За 2023 год **средняя численность общества составила** – 7 человек. все сотрудники штатные, в том числе 1 человек – находилась в отпуске по уходу за ребенком. По состоянию на 31.12.2023г. численность сотрудников Общества составила 5 человек, в том числе 1 человек – находится в отпуске по уходу за ребенком.

Информация о структуре органов управления Обществом

Высшим органом управления Общества является Общее собрание. Общее руководство осуществляется Советом директоров.

Персональный состав Совета директоров на 31.12.2023г. согласно протокола №1/2023 от 31.03.2023г.:

Могги Масамичи (Япония)

Оямада Макусиму (Япония)

Абэ Джун (Япония)

Нарита Юго (Япония).

Согласно п. 13.2. Устава Общества Совет директоров избирается сроком на два года.

Единоличный исполнительный орган ООО «МИЦУБА РУС» - генеральный директор Оямада Макусиму, назначен на должность генерального директора (на основании трудового договора № 1-ТД от 08.10.2021 г. и протокола внеочередного общего собрания участников Общества № 3/2021 от 18.11.2021 года сроком на три года.

Информация о конечном владельце (бенефициаре).

По состоянию на 31 декабря 2023 года состав участников ООО «МИЦУБА РУС» на 31.12.2022 года составляет:

- ОАО «МИЦУБА» (Япония) – 90 %–576 000 000 руб.

- АО «Тойота Цусе Корпорейшн» (Япония) – 6,25% - 40 000 000 руб.

- ООО «Тойота Цусе РУС» (Россия) – 3,75% - 24 000 000 руб.

Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем — признается физлицо, которое прямо или при посредничестве третьих лиц владеет более чем 25% капитала юридического лица или же обладает возможностями для осуществления контроля за действиями данного юрлица (ст. 3 закона «О противодействии отмыванию доходов» от 07.08.2001 № 115-ФЗ).

Основной участник Общества - резидент Японии ОАО «МИЦУБА» с 1989г является публичным акционерным обществом, акции которого торгуются на Японской фондовой бирже. Идентифицировать бенефициарных владельцев этого основного участника Общества не представляется возможным из-за отсутствия доступа к реестру акционеров.

2.Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа представления и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящие из Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Табличные пояснения) и Пояснений Общества с ограниченной ответственности «МИЦУБА РУС» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. В Табличных пояснениях и Пояснениях Общества с ограниченной ответственности «МИЦУБА РУС» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год содержится вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2023 году не было событий и Общество не осуществляла операций касающихся:

- деятельности по договорам подряда на строительство;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- участия в совместной деятельности;
- получения государственной помощи;
- заимствований.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие 8.3, Конфигурация: Управление производственным предприятием" редакция 1.3

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие 8.3, Конфигурация: Управление производственным предприятием» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

Основные положения Учетной политики.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства организации учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

Общество оформляет в электронном виде акты сверки взаимных расчетов с контрагентами по форматам, утвержденных ФНС.

В соответствии с п. 42 ФСБУ 25/2018, доходы по операционной аренде Общества признаются равномерно в течение срока договора.

Общество учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-09 «Единый налоговый платеж»; учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69-09 «Страховые взносы единый тариф». Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией Общества, возглавляется главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «МИЦУБА РУС».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В Обществе Учетная политика утверждена приказом генерального директора Общества № 95 от 25.12.2020г. с учетом изменений, утвержденных приказами генерального директора Общества № 98 от 15.12.2021г., № 226 от 23.12.2022г.

Основные положения Учетной политики сформированы согласно ПБУ 1/2008 "Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

Учетная политика признана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности)

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «МИЦУБА РУС».

Бухгалтерская отчетность ООО «МИЦУБА РУС» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Учет основных средств в обществе ведется согласно ФСБУ № 6/2020 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Основные средства".

В составе основных средств отражены здания, земельные участки, сооружения, офисное оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев используемые при производстве готовой продукции, управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Первоначальная стоимость основных средств признается сумма фактических затрат на приобретение.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Доходы от основной деятельности формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

Прочие доходы (реализация материалов, основных средств и др.) отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы списываются за отчетный период единовременно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Учет затрат ведется в разрезе счетов:

- 20 «Основное производство»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;

- 26 «Общехозяйственные расходы»;

- 44 «Расходы на продажу».

В отчетном периоде оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете сформированы (ПБУ № 8/2010).

«Прочие расходы» (реализация материалов, основных средств, услуги банков и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Состав бухгалтерской отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету".

3. Раскрытие информации по существенным статьям бухгалтерской отчетности:

3.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

В бухгалтерском учете Общества велся учет объектов нематериальных активов (ПБУ 14/2007). В течение отчетного периода объекты НМА были списаны, и по состоянию на 31.12.2023г. на балансе Общества НМА не числятся.

3.2. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства. (код строки 1150)

Информация об основных средствах поясняется в виде таблиц 2.1, 2.3, 2.4, представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

Остаточная стоимость основных средств Общества на 31.12.2023г составила 122 510 тыс. руб. Начислено амортизации за год в сумме 15 276 тыс. руб.

При разукрупнении объектов недвижимости перенесена ранее начисленная амортизация с разукрупненных объектов на созданные в сумме 41 365 тыс.руб.

Общество имеет собственную производственную базу и административное здание по адресу: 425000, Республика Марий Эл, г. Волжск, ул. 3-я Промышленная, д. 1.

В связи с постановкой на регистрационный учет ранее приобретенных у ООО "Теклас" зданий, и приведение в соответствие согласно полученных выписок из ЕГРН, площадей и стоимости всех зданий, было произведено разукрупнение недвижимого имущества: согласно выписке из ЕГРН от 25.07.2023 г. площадь "Котельной производственного корпуса" (ранее не стоящая на регистрационном учете) вошла в площадь "Производственного корпуса с бытовыми и складскими помещениями" которая составила 5 621,3 м2 (ранее 5 380,6 м2.), в связи с чем объект недвижимости "Котельная производственного корпуса" был списан с учета с присоединением площади и стоимости основного средства к объекту недвижимости "Производственный корпус с бытовыми и складскими помещениями";

Согласно полученной выписки из ЕГРН от 22.09.2023 г. поставлен на учет, ранее не зарегистрированный бывшим владельцем объект недвижимости "Пристраиваемое здание вспомогательного использования (переход)" площадью 1 459,8 м2. Объект основных средств "Производственный корпус с бытовыми и складскими помещениями" был списан и поставлены на учет два объекта недвижимости: а) "Производственный корпус с бытовыми и складскими помещениями" площадью 5 621,3 м2, б) "Пристраиваемое здание вспомогательного использования (переход)" площадью 1 459,8 м2;

Была определена стоимость вновь зарегистрированных объектов основных средств исходя из стоимости "Производственного корпуса с бытовыми и складскими помещениями" и "Котельной производственного корпуса" пропорционально занимаемым площадям вновь зарегистрированных объектов недвижимости. Общая площадь объектов основных средств: $(240,7 + 5\,380,6) + 1\,459,8 = 7\,081,1$ м2. Общая стоимость основных средств: $75\,880\,901,20 + 12\,278\,270,69 = 88\,159\,171,89$ руб. Общая сумма начисленной амортизации: $4\,075\,560,38 + 25\,176\,728,79 = 29\,252\,289,17$ руб.

№ п/п	Наименование ОС	Разукрупняемый объект ОС					Созданный объект ОС				
		инв. номер	площадь м2	срок полезного использования	стоимость объекта ОС	начисленная амортизация	инв. Номер	площадь	срок полезного использования	стоимость объекта ОС	начисленная амортизация
1	Котельная произв.корпуса	95	240,7	238	12 278 270,69	4 075 560,38					
2	Производственный корпус с бытовыми и складскими помещениями	112	5 380,60	237	75 880 901,20	25 176 728,79	221	5 621,30	158	69 984 769,73	23 221 800,72

3	Пристраиваемое здание вспомогательного использования (переход)"	1 459,80	0	0	222	1 459,80	158	18 174 402,16	6 030 488,45
	ИТОГО:	7 081,10		88 159 171,89	29 252 289,17	7 081,10		88 159 171,89	29 252 289,17
	Доп.расходы по постановке на учет ОС (перехода)							215 848,99	
4	Пристраиваемое здание вспомогательного использования (переход)" с доп.расходами	1 459,80			222		158	18 390 251,15	6 030 488,45

- 4) в связи с получение выписки из ЕГРН от 04.07.2023 г. на ранее не зарегистрированный бывшим владельцем объект недвижимости "Пристраиваемое здание вспомогательного использования (помещение склад)" площадью 774,6 м2. был списан объект основных средств "Производственный корпус со складом" и поставлены на учет два объекта недвижимости: а) "Производственный корпус со складом" площадью 888,8 м2, б) "Пристраиваемое здание вспомогательного использования (склад)" площадью 774,6 м2;
- 5) Определена стоимость вновь зарегистрированных объектов основных средств исходя из стоимости "Производственного корпуса со складом" пропорционально занимаемым площадям вновь зарегистрированных объектов недвижимости. Общая площадь объектов основных средств: 888,8 + 774,6 = 1663,4 м2. Общая стоимость основных средств: 41 877 513,78 руб. Общая сумма начисленной амортизации: 12 111 261,47 руб.

№ п/п	Наименование ОС	Разукрупняемый объект ОС					Созданный объект ОС				
		инвентарный номер	площадь м2	срок полезного использования	стоимость объекта ОС	начисленная амортизация	инвентарный номер	площадь	срок полезного использования	стоимость объекта ОС	начисленная амортизация
1	Производственный корпус со складом	111	888,8	273	41 877 513,78	12 111 261,47	219	888,8	194	22 376 298,09	6 471 377,42
2	Пристраиваемое здание вспомогательного использования (склад)"		774,6	207		0	220	774,6	207	19 501 215,69	5 639 884,05
	ИТОГО:		1 663,40		41 877 513,78	12 111 261,47		1 663,40		41 877 513,78	12 111 261,47
	Доп.расходы по постановке на учет ОС (пристраиваемого здания (склада)									104 000,00	995,22
2	Пристраиваемое здание вспомогательного использования (склад)" с		774,6	207			220		207	19 605 215,69	5 640 879,27

	доп.расхода ми										
--	-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Разукрупнения объектов недвижимости произведено только в бухгалтерском учете, не внося изменений в налоговый учет основных средств.

Переданные в аренду объекты недвижимости, числящиеся на балансе на 31.12.2023 г. отражены в таблице 2.4, стр. 5280 Пояснения Раздела 2, в сумме 95 797 тыс. руб.

Объектов ОС на консервации (по которым приостановлено начисление амортизации) не имеется. В собственности Общества имеются 2 земельных участка с кадастровыми номерами:

-12:16:0602001:26 с кадастровой стоимостью - 742 283,30 руб.

-12:16:0602001-150 с кадастровой стоимостью - 14 421 706,00 руб.

Общество является плательщиком налога на землю и исчислила земельный налог за 2023 год в сумме 227 тыс. руб.

3.3. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы (код строки 1210).

Распределение запасов по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказания услуг, выполнения работ. Информация о запасах поясняется в таблицах 4.1., 4.2. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) запасов.

Балансовая стоимость запасов на начало 2023 года составила 120 507 тыс. руб., на конец отчетного периода 47 518 тыс. руб. В течение года были списаны (утилизированы): готовая продукция на сумму 11 969 тыс. руб., товары на сумму 14 830 тыс. руб. и материалы на сумму 44 501 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки товаров оцениваются на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19.

Обесценения запасов при проведении инвентаризации на отчетную дату выявлено. Резерв под обесценивание стоимости материальных запасов в отчетном периоде не изменился и на 31.12.2023 составил в сумме 38 тыс. рублей.

3.4. Дебиторская задолженность (код строки 1230)

Информация о дебиторской задолженности поясняется в таблицах 5.1., 5.2, представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе видов дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей на начало отчетного периода составила 674 тыс. руб. на конец отчетного периода 5 350 тыс. руб.; в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 2 391 тыс. руб.;
- Авансы выданные – 951 тыс. руб.;
- Прочие дебиторы – 2 008 тыс. руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	2 391	-
Авансы, выданные прочим организациям	951	141
Расчеты по налогам и сборам	2 008	473
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	19
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	38
Всего по строке 1230 Баланса:	5 350	674

Основная доля дебиторской задолженности приходится на «Расчеты с покупателями и заказчиками».

3.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

По статье "Финансовые вложения" в зависимости от срока их обращения, могут отражаться в первом или во втором разделах баланса - "Внеоборотные активы" и "Оборотные активы". К оборотным активам относятся в том числе финансовые вложения со сроком обращения менее 12 месяцев.

Пунктом 41 ПБУ 19/02 также установлено, что в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Таким образом, краткосрочные депозитные вклады следует отражать в составе оборотных активов баланса.

Для расшифровки финансовых вложений приложением N 3 к Приказу N 66н предназначен раздел 3 "Финансовые вложения".

В составе финансовых вложений Общества по строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражены краткосрочные депозитные вклады в сумме 255 700 тыс. руб.

В связи с отсутствием признаков обесценения резерв по обесценению финансовых вложений в 2023 году не создавался.

3.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные средства – на начало отчетного периода составила 5 356 тыс. руб. на конец отчетного периода 17 395 тыс. руб. (стр.1250 Бухгалтерского баланса).

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

В связи с существенностью показателей по строкам 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств ниже приводится их расшифровка (структура):

Стр 4119 «Прочие поступления»:

- компенсация от Покупателя ООО «Тойота Мотор» за отмененные заказы в сумме 11 808 тыс. руб.
- возврат страховой суммы от Филиала ПАО СК «Росгосстрах» в связи с продажей автомашины в сумме 8 тыс.руб.
- возврат от Росприроднадзора переплаты по экологическому сбору в сумме 54 тыс.руб.

Итого : 11 870 тыс.руб.

Стр 4129 «Прочие платежи»:

- расчеты с подотчетными лицами (свернуто) в сумме 1 213 тыс.руб.
- оплата госпошлин в сумме 2 тыс.руб.
- компенсация Поставщикам за отмененные заказы в сумме 46 350 тыс. руб.
- НДС (свернуто) оплаченный 13 372 тыс. руб.
- оплата штрафа в сумме 1 тыс.руб.

Итого: 60 938 тыс.руб.

В соответствии с требованиями раздела пп.24, 25 ПБУ 23/2011 представлена дополнительная информация по отчету о движении денежных средств:

а) нет полученных организацией поручительств третьих лиц, в т.ч. не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита

б) отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)

в) отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам)

г) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации

д) отсутствуют арестованные или ограниченные в использовании иным образом банковские счета.

3.7. Уставный капитал (код строки 1310).

Уставный капитал – 640 000 тыс. руб.,

3.8. Резервный капитал (код строки 1360)

Резервный фонд отсутствует.

3.9. Добавочный капитал (код строки 1350)

Добавочный капитал – 296 472 тыс. руб.

3.10. Переоценка внеоборотного актива (код строки 1340)

Переоценка внеоборотных активов отсутствует.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Непокрытый убыток – 455 082 тыс. руб., увеличился на сумму полученного убытка за отчетный период в сумме 212 387 тыс. руб.

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В проверяемом периоде Обществом не привлекались кредиты и займы, в связи с этим положения ПБУ 15/2008 не применялись.

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Возникшая разница в учете для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 214 327 тыс. руб. сложилась из:

1. Сумма амортизации в БУ превышает амортизацию в НУ в размере 7 312 тыс.руб. в связи с различиями учета амортизации объектов ОС и НМА.
2. Прочие расходы, не принимаемых для целей НУ в размере 208 166 тыс. руб.
3. Разница в стоимости при ликвидации ОС и НМА в НУ больше, чем в БУ на 1 355 тыс.руб.
4. Разница в списании затрат по реализованным ОС в БУ больше, чем в НУ на 204 тыс.руб.

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 18/02 представлена дополнительная информация по учету налога на прибыль. В частности -отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде -1144 тыс.руб (стр.2412 Отчета о финансовых результатах);

- возникновением постоянного налогового обязательства в отчетном периоде - 43753 тыс. руб

- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок - отсутствует;

- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – отсутствует.

3.14 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности поясняется в таблицах 5.3, 5.4, представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе видов кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на начало отчетного периода составила 19 779 тыс. руб. на конец отчетного периода 4 684 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками– 2 372 тыс. руб.,

- текущая задолженность по оплате труда – 0 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 549 тыс. руб.
- расчеты по полученным авансам от заказчиков (по предоплате) – 1 654 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по налогам и социальным взносам отсутствует.

Сумма кредиторской задолженности Общества по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 19 400 тыс. руб. (на начало 2023 года – 4 684 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 263	2 372
Авансы полученные	1 654	1 654
Расчеты по налогам и сборам	12 407	549
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с персоналом	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	76	109
ИТОГО:	19 400	4 684

Основная доля кредиторской задолженности приходится на «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация об оценочных обязательствах представлена в табл. 7 «Оценочные обязательства», представленной в Приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков определяются по состоянию на 31 декабря отчетного года в разрезе каждого сотрудника.

В отчетном периоде оценочные обязательства сформированы на резерв предстоящих отпусков и соответствующих отчислений страховых взносов в сумме 85 тыс. руб.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023 г.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные виды	Нет

3.16 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества представлена в табл. 8 «Обеспечение обязательств», представленной в Приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

В 2023 году операций по выданным и полученным обеспечениям не было.

3.17 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации».

Признание доходов.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации признается по методу начисления, т.е по мере оказания услуг п.17 ПБУ 8/99

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи оказания услуг за отчетный период составила 11 995 тыс. руб. за соответствующий период прошлого года 65 634 тыс. руб. Уменьшение на 547 %.

Состав прочих доходов:

- курсовая разница – 6 217 тыс.руб.
- компенсация убытков от клиентов – 11 808 тыс.руб.
- реализация прочего имущества – 5 455 тыс.руб.
- ликвидация ОС в связи с разукрупнением объектов недвижимости – 130 141 тыс.руб.
- прочие доходы – 1 835 тыс.руб.

Итого прочих доходов 155 456 тыс. руб.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности п.6 ПБУ 10/99.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ с выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет по статьям затрат. Перечень статей установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Согласно п.22 ПБУ 10/99 Расходы по обычным видам деятельности в разрезе затрат:

- материальные затраты – 355 тыс. руб.
- затраты на оплату труда – 7 264 тыс. руб.
- отчисления на социальные нужды – 1 953 тыс. руб.
- амортизация – 5 938 тыс. руб.
- прочие расходы – 10 080 тыс. руб.
- себестоимость реализованных товаров – 120 тыс.руб.

Итого расходов за отчетный период 25 710 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

- компенсационные выплаты поставщикам автокомпонентов за невыкупленные заказы в связи с остановкой производственной деятельности – 54 648 тыс.руб.
- консультационные услуги по договорам – 57 394 тыс.руб.
- курсовые разницы – 6 496 тыс.руб.
- расходы в связи с введением режима «простоя» - 10 178 тыс.руб.
- компенсация сотрудникам при увольнении по соглашению сторон со взносами – 2 222 тыс.руб.
- разовая выплата сотрудникам со взносами – 2 621 тыс.руб.
- ликвидация ОС – 130 654 тыс.руб., в том числе в связи с разукрупнением объектов недвижимости – 130 141 тыс.руб.
- налоги и сборы - 227 тыс.руб.
- списание восстановленного НДС по ликвидированным ТМЦ – 24 509 тыс.руб.
- списание материалов (смазки) в связи с истечением срока годности – 92 тыс.руб.
- списание готовой продукции, товаров, сырья и материалов в связи с их ликвидацией – 71 995 тыс.руб.
- себестоимость реализованного прочего имущества – 4 003 тыс.руб.
- прочие расходы – 3 095 тыс.руб.

Итого прочих расходов 368 134 тыс.руб.

Общество применяет режим налогообложения ОСНО с 16.08.2013 года.

Обществом за 2023 год получена налоговая прибыль в сумме 885 тыс. руб., за 2022 год получен налоговый убыток в сумме 6 332 тыс. руб. За 2023 год в бухгалтерском учете получен убыток в сумме 213 442 тыс.руб. По сравнению с 2022 годом бухгалтерский убыток увеличился на 188 286 тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) за отчетный год составляет убыток - 212 387 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее.

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2006 «Учет договоров строительного подряда».

В отчетном периоде Общество не заключало договоров строительного подряда в соответствии ПБУ 2/2008.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2023г. имеются обязательства за полученные услуги в сумме 5 000 тыс. йен или в рублевом эквиваленте в сумме 3 167 тыс.руб. и в сумме 10 тыс.евро или в рублевом эквиваленте в сумме 992 тыс.руб.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

- По состоянию на дату формирования отчетности Общество не имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности судебных (арбитражных) разбирательств.
- 21 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств.
- 24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала специальную военную операцию на Украине.
- Ответным событием являются незаконные антироссийские рестрикции со стороны ряда государств, что привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.
- По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий оказали существенное влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.
- Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Сведения о связанных сторонах

1. Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2023 года и на 31.12.2023г. и информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности:
2. Раскрытие информации по расчетам со связанными сторонами:

2.1. Хозяйственные операции со связанными сторонами:

Связанные стороны	Доля участия в уставном капитале	Основание (основания), в силу которого признается аффилированным	Сумма цен сделок за 2023г.
ОАО «МИЦУБА» (Япония)	90%	прямо участвует в Обществе и доля такого участия составляет более 25	Оказано консультационных и электронных услуг на сумму 44 598 691,30 руб.

		процентов (ст.105.1 п.2 НК РФ;	
АО «Тойота Цусе Корпорейшн» (Япония)	6,25%	Не взаимозависимое лицо	Нет
ООО «Тойота Цусе РУС» (Россия)	3,75%	Не взаимозависимое лицо	Нет

В отчетном периоде контролируемых сделок не было (сумма по сделкам более 120 млн. руб. с нерезидентом и 1 млрд. руб. с резидентом). Аффилированных физических лиц в 2023 году не было. Крупные сделки, выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности, не совершались.

2.2. Вознаграждение Совету директоров не выплачивалось.

2.3. Дивиденды по решению Общего собрания в 2023 г не выплачивались.

2.4. Управленческий персонал ООО «МИЦУБА РУС» в 2023 году состоял из генерального директора предприятия.

Среднемесячная заработная плата управленческого персонала за 2023 год составила – 441 610 руб.

Сумма вознаграждения аппарата управления за 2023 год была выплачена в виде оплаты труда – 5 299 тыс.руб., в том числе: отпускные – 338 тыс.руб., сумма премий – 1 240 тыс.руб.

3. Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии генерального директора, в проверяемом периоде не выплачивались. Резервы сомнительных долгов по расчетам со связанными сторонами не формировались.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией принималось из-за невозможности сбыта производимой продукции в виду сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против РФ.

Общество оценило возможность влияния обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делает следующие заявления.

Согласно плану оздоровления финансового положения Общества в оперативном порядке приняты меры:

- 1) Общество сменило основной вид деятельности на «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом», для этого получен новый ОКВЭД: 68.20.2. Заключен договор на аренду недвижимого имущества с ООО «Молилари Рус» на 11 месяцев с условием пролонгации.
- 2) Общество размещает свободные денежные средства на краткосрочные депозитные счета в банках АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» и АО "СМБСР БАНК" с получением процентов.

Информация о прекращении использования долгосрочных активов к продаже (ПБУ 16/2)

Долгосрочных активов к продаже нет.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

В 2023 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенные ошибки, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде отсутствуют.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

В 2023 году у Общества отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов в соответствии с данным ПБУ.

4.12 Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации его к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством на постоянной основе.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей, увеличение процентов к уплате, увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг, более быстрое обесценение реальной покупательской способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Ключевая ставка Банка России составляет 16,0% Общество не использует в своей деятельности кредитные и заемные средства и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, экономическим и финансовым ограничениям в импорте сырья из недружественных стран РФ, а также невозможности сбыта производимой продукции в связи с уходом с российского рынка автопроизводителей: Рено, Ниссан, Тойота и др.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий могут оказывать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации, адаптируется к новым условиям ведения хозяйственной деятельности.

4.13. Сведения о чистых активах и непрерывности деятельности Общества

На 31.12.2023г. стоимость чистых активов общества имеет величину 481 390 тыс. руб. Чистые активы общества на 31.12.2023 г. ниже величины уставного капитала – 640000 тыс. руб. Общество намерено осуществить уменьшение уставного капитала до величины чистых активов в порядке и в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Общество способно осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо иные события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью

«МИЦУБА РУС»

Оямада Макусиму

Дата 26 января 2024 года.

