

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Коды
31/12/2023
по ОКПО
35068595
ИНН
7703468839
по ОКВЭД 2
46.63
по ОКОПФ/ОКФС
12300/23
по ОКЕИ
384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Марубени Раббер Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	80	(39)	-	-	-	(16)	-	-	-	80	(55)
	5110	2022 г.	80	(23)	-	-	-	(16)	-	-	-	80	(39)
в том числе:													
	5101	2023 г.	80	(39)	-	-	-	(16)	-	-	-	80	(55)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5111	2022 г.	80	(23)	-	-	-	(16)	-	-	-	80	(39)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	35088595
ИНН	7703468839
по ОКВЭД 2	46.63
по ОКОПФОФС	1230023
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Марубени Раббер Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

2. Основные средства

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				пересчетка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства - всего	5200	2023 г.	6 991	(5 568)	-	(4 031)	3 214	(490)	-	-	2 960	(2 844)	
	5210	2022 г.	7 950	(4 723)	-	(959)	959	(1 804)	-	-	6 991	(5 568)	
в том числе:													
Машины и оборудование	5201	2023 г.	2 691	(2 413)	-	-	-	(190)	-	-	2 691	(2 603)	
	5211	2022 г.	2 691	(2 075)	-	-	-	(338)	-	-	2 691	(2 413)	
Транспортные средства	5202	2023 г.	4 031	(2 969)	-	(4 031)	3 214	(245)	-	-	-	-	
	5212	2022 г.	4 990	(2 516)	-	(959)	959	(1 412)	-	-	4 031	(2 969)	
Офисное оборудование	5203	2023 г.	124	(77)	-	-	-	(26)	-	-	124	(103)	
	5213	2022 г.	124	(52)	-	-	-	(25)	-	-	124	(77)	
Прочие основные средства	5204	2023 г.	145	(109)	-	-	-	(29)	-	-	145	(138)	
	5214	2022 г.	145	(80)	-	-	-	(29)	-	-	145	(109)	

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
			4	5	6	7	8
1	2	3					
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(5 568)	(490)	3 214	-	(2 844)
	5210.1	2022 г.	(4 723)	(1 804)	959	-	(5 568)
Машины и оборудование	5201.1	2023 г.	(2 413)	(190)	-	-	(2 603)
	5211.1	2022 г.	(2 075)	(338)	-	-	(2 413)
Транспортные средства	5202.1	2023 г.	(2 969)	(245)	3 214	-	-
	5212.1	2022 г.	(2 516)	(1 412)	959	-	(2 969)
Офисное оборудование	5203.1	2023 г.	(77)	(26)	-	-	(103)
	5213.1	2022 г.	(52)	(25)	-	-	(77)
Прочие основные средства	5204.1	2023 г.	(109)	(29)	-	-	(138)
	5214.1	2022 г.	(80)	(29)	-	-	(109)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение	
						себе-стоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	5400	2023 г.	-	-	5	(5)	-	-	x	-	-	-	-
	5420	2022 г.	490 415	-	410 817	(901 232)	-	-	x	-	-	-	-
в том числе:													
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023 г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	2022 г.	41	-	223	(264)	-	-	-	-	-	-	-
	5402	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5422	2022 г.	325 433	-	410 594	(189 050)	-	-	(546 977)	-	-	-	-
	5403	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	5423	2022 г.	164 941	-	-	(711 918)	-	-	546 977	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	336 908
в том числе:				
шины	5441	-	-	315 184
конвейерные ленты	5442	-	-	21 724

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	5521	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	2023 г.	10 214	-	3 315	-	-	(6 002)	-	-	-	7 527	-
задолженность - всего	5530	2022 г.	491 056	-	10 214	-	-	(491 056)	-	-	-	10 214	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	4 212	-	1 159	-	-	-	-	-	-	5 371	-
	5531	2022 г.	453 447	-	4 212	-	-	(453 447)	-	-	-	4 212	-
	5512	2023 г.	649	-	625	-	-	(649)	-	-	-	625	-
Авансы выданные	5532	2022 г.	1 523	-	649	-	-	(1 523)	-	-	-	649	-
	5513	2023 г.	5 353	-	1 531	-	-	(5 353)	-	-	-	1 531	-
	5533	2022 г.	36 086	-	5 353	-	-	(36 086)	-	-	-	5 353	-
	5500	2023 г.	10 214	-	3 315	-	-	(6 002)	-	-	x	7 527	-
Итого	5520	2022 г.	491 056	-	10 214	-	-	(491 056)	-	-	x	10 214	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягивающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5560	2023 г.	13 739	3 098	-	(13 739)	-	-	3 098
	5580	2022 г.	1 116 617	13 739	-	(1 116 617)	-	-	13 739
в том числе:									
	5561	2023 г.	2 131	701	-	(2 131)	-	-	701
	5581	2022 г.	878 633	2 131	-	(878 633)	-	-	2 131
	5562	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5582	2022 г.	182 194	-	-	(182 194)	-	-	-
	5563	2023 г.	11 012	2 397	-	(11 012)	-	-	2 397
Расчеты по налогам и сборам	5583	2022 г.	46 091	11 012	-	(46 091)	-	-	11 012
	5564	2023 г.	596	-	-	(596)	-	-	-
Прочее	5584	2022 г.	9 699	596	-	(9 699)	-	-	596
	5550	2023 г.	13 739	3 098	-	(13 739)	-	x	3 098
Итого	5570	2022 г.	1 116 617	13 739	-	(1 116 617)	-	x	13 739

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	901 009
Расходы на оплату труда	5620	40 584	62 245
Отчисления на социальные нужды	5630	4 624	7 898
Амортизация	5640	505	1 820
Прочие затраты	5650	15 080	48 543
Итого по элементам	5660	60 793	1 021 515
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	60 793	1 021 515

Руководитель Степанова Мария Сергеевна

01 апреля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	перенос из оценочного обязательства в краткосрочные	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 982	-	-	(1 982)	-
в том числе:						
<i>Резерв под уплату экологического сбора</i>	5701	1 982	-	-	(1 982)	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	перенос из оценочного обязательства в краткосрочные	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	10 986	4 922	(2 940)	(10 986)	1 982
в том числе:						
<i>Резерв на оплату ежегодных отпусков</i>	5711	-	2 940	(2 940)	-	-
<i>Резерв под уплату экологического сбора</i>	5712	10 986	1 982	-	(10 986)	1 982

Руководитель Степанова Мария Сергеевна

01 апреля 2024 г.



Marubeni Rubber Rus LLC

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Марубени Раббер Рус»
(ООО «Марубени Раббер Рус»)
www.marubeni.com**

Address:	Юр./факт. адрес:
123610, Moscow, Krasnopresnenskaya naberezhnaya 12, office 949V	123610, Москва, Краснопресненская набережная 12, офис 949В
Phone: +7(495) 967-08-68; Fax: +7(495) 967-08-68;	Тел: +7(495) 967-08-68; факс: +7(495) 967-08-68;
OGRN 5187746017113, INN/KPP 7703468839/770301001	ОГРН 5187746017113, ИНН/КПП 7703468839/770301001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Марубени Раббер Рус» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Марубени Раббер Рус» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123610, Москва, Краснопресненская набережная 12, офис 949В.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (в настоящее время деятельность не ведется):

- Оптовая и розничная торговля машинами и оборудованием, внедорожными шинами для использования в горнодобывающей, строительной портовых отраслях;
- Техническое обслуживание шин, их ремонт, а также предоставление услуг по восстановлению протектора и утилизации шин;
- Оптовая и розничная торговля конвейерными лентами для использования в горнодобывающей промышленности, сталелитейном производстве, угольной и строительной промышленности, портах и других промышленных отраслях; услуги по сервисному обслуживанию конвейерных лент, услуги по соединению и ремонту конвейерных лент;
- Оптовая и розничная торговля строительной техникой, запчастями и материалами для использования в горнодобывающей промышленности, сталелитейном производстве, угольной и строительной промышленности, портах и других промышленных отраслях;
- Техническое обслуживание техники и оборудования, предоставление ремонтных услуг;
- Оптовая и розничная торговля и сервисное обслуживание систем контроля давления в шинах и других систем по ремонту и техническому обслуживанию шин.
- Оптовая и розничная продажа резиновых кранцев для использования на морских объектах и в других отраслях промышленности, услуги по обслуживанию и ремонту резиновых кранцев;
- Оптовая продажа шин для сельского хозяйства.

Численность сотрудников на 31 декабря 2023 года Общества составила 1 чел., на 31 декабря 2022 года 13 чел.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения	Описание вида выплаченного вознаграждения
Шимазаки Нобору	Генеральный директор до 21.07.2023г., член совета директоров	8 134	оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, возмещение затрат на отпуск
Хосои Кадзуюси	Председатель совета директоров	не выплачивалось	
Обосо Кодзи	Член совета директоров	не выплачивалось	
Степанова Мария Сергеевна	Генеральный директор с 22.07.2023г.	7	оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, возмещение затрат на отпуск

Бенефициарным владельцем Общества является Марубени Корпорейшн.

По состоянию на 31 декабря 2023 года физические лица, относящиеся к категории бенефициарных владельцев в целях применения закона 115-ФЗ у Общества отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 1 апреля 2024г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Непрерывность деятельности

С марта 2022 г. Общество прекратило импорт товаров, а с 1 апреля 2023 г. приостановило финансово-хозяйственную деятельность на неопределенный срок. Дальнейшее возобновление деятельности Общества будет зависеть от ограничений в связи с введенными по отношению к Российской Федерации санкциями ЕС, США и рядом других стран. В феврале 2023 г. руководство Общества приняло решение об увольнении всех сотрудников, общий размер компенсационных выплат при увольнении, которые были выплачены в марте 2023 г., составил 22 615 тыс. руб. Данные расходы по компенсационным выплатам были отражены в составе управленческих расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

По оценке руководства Общества, негативные последствия этих событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность, что, в свою очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом, чистые активы Общества положительны и составляют 310 835 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, текущие активы превышают текущие обязательства на 307 526 тыс. руб. В 2024 году Общество планирует финансировать свою деятельность за счет имеющихся на 31 декабря 2023 г. у Общества денежных средств (301 317 тыс. руб.).

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;

Аренда

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

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Применение вышеуказанного пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Материально-производственные запасы

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом просрочка платежа составляет более 90 календарных дней. Резерв формируется на последнее число каждого месяца и составляет 100% от суммы задолженности. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Порядок признания коммерческих расходов: часть транспортных расходов от таможи до склада Покупателя включаются в коммерческие расходы, остальные транспортно-экспедиционные расходы включаются в себестоимость запасов. Транспортные расходы распределяются между проданными запасами и запасами на балансе.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которые подлежат отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.
- евро 99,1919 руб.
- японская иена 0,633302 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.
- евро 75,6553 руб.
- японская иена 0,530609 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.
- евро 84,0695 руб.
- японская иена 0,645097 руб.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету по сумме фактических расходов на приобретение.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Переоценка основных средств не проводится.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Иное

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблицах 2.1.1 и 2.1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году Общество арендовало офисное помещение по адресу: 123610, г Москва, Краснопресненская наб. д. 12 офис 949В (по договору с 1 сентября 2023 г., срок договора – до 31 июля 2024 г., площадь аренды - 67,5 кв.м). Общество не признает предмет аренды по данному договору в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи с сроком аренды до 12 месяцев.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, соответственно, резерв под ее обесценение не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 5 371 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 4 212 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 205 622 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (в долларах США).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	99 669	150 410	50 448
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	201 648	179 608	366 988
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	301 317	330 018	417 436

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. были недоступны для использования.

Строка 4129 гр.4 Отчета о движении денежных средств включает уплату экологического сбора в размере 10 986 тыс. руб.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
НДС, начисленный по отгрузке	-	-	-	-	-	35 763
Расходы на страхование рисков	-	3	-	257	-	5 833
Прочие	78	237	-	625	-	124
Итого	78	240	-	882	-	41 720

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил 137 500 тыс. руб., что соответствует Уставу. Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил 29 727 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил 100%.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2023 год	2022 год	2021 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	1 982	10 986
Итого	-	1 982	10 986

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец 2022 года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату экологического сбора

Общество ежегодно начисляет оценочное обязательство на оплату экологического сбора в связи с импортом шин на территорию Российской Федерации, реализованных в дальнейшем для внутреннего потребления на территории Российской Федерации за календарный год, предшествующий отчетному периоду. Сумма экологического сбора рассчитывается как произведение массы шин на установленную законодательством ставку экологического сбора и норматив утилизации, установленный на отчетный период и выраженный в относительных единицах.

Оценочное обязательство на предстоящую уплату экологического сбора на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

По итогам 2022 года в ЦА Росприроднадзора была подана Декларация о количестве выпущенных в обращение на территории РФ товаров за 2022 год, на основании которой Общество будет обязано оплатить экологический сбор в сумме около 1 982 тыс. руб. не позднее 15 апреля 2024 года, после предоставления расчета за 2023 год.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, на 31 декабря 2023 года отсутствует (на 31 декабря 2022г. 633 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 855 955 тыс. руб.).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы – всего	-	-	991
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	17
- Пенсионный фонд	-	-	679
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	270
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	25
Экологический сбор	1 982	10 986	5 632
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 982	10 986	6 623

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	415	-	39 397
Транспортный налог	-	18	64
НДФЛ	-	9	7
Итого задолженность по налогам и сборам	415	27	39 468

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля внедорожными шинами и конвейерными лентами	-	-	-
Услуги по сопровождению торговых сделок Марубени Корпорейшин	-	-	-
Итого за 2023 год	-	-	-

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля внедорожными шинами и конвейерными лентами	1 123 248	901 009	222 239
Услуги по сопровождению торговых сделок Марубени Корпорейшин	8 191	-	8 191
Итого за 2022 год	1 131 439	901 009	230 430

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг. В 2022 году выручка на внутреннем рынке составила 99,3% от общей выручки.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	-	27 120
Транспортные расходы	-	7 934
Экологический сбор	-	1 982
Страхование коммерческих кредитов	-	4 091
Отчисления на социальные нужды	-	4 020
Услуги технического специалиста	-	2 347
Страхование груза	-	1 875
Командировочные расходы	-	1 439
ДМС	-	879
Представительские расходы	-	62
Прочие затраты	-	161
Итого коммерческие расходы	-	51 910

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	40 584	35 331
Консультационные услуги	8 975	14 053
Аренда	1 980	3 835
Отчисления на социальные нужды	4 624	3 930
Прочие расходы	1 708	5 709
Амортизация	505	1 820
Аудит	1 100	1 448
Услуги связи	386	1 023
Курьерская доставка	49	235
Услуги переводчика	-	370
Сервисно-техническое обслуживание	61	842
Командировочные расходы	17	-
ДМС	280	-
Услуги технического специалиста	524	-
Итого управленческие расходы	60 793	68 596

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;	83 968	358 314
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.	273	69 725
Доходы от форвардных операций	-	79 707
Доходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты	-	15 892
Штрафы за нарушение условий договора	-	3 967
Прибыль от продажи основных средств	4 182	1 167
Прочие	7	1
Итого прочие доходы	88 430	528 773

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;	39 590	525 324
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.	1 045	90 818
Расходы от форвардных операций	-	4 618
Расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты	2 853	3 940
Прочие затраты	1 593	1 073
Списание переплаты по налогам по итогам сверки с налоговыми органами	1 996	-
Итого прочие расходы	47 077	625 773

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(3 888)		2 585	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	7 942	1 588	8 752	1 751
Итого ПНР	7 942	1 588	8 752	1 751
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По нереализованным курсовым разницам	555	111	-	-
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	28	6
По экологическому сбору	-	-	1 982	396
По расходам на аудит	700	140	1 100	220
По реализации основных средств	55	11		
Погашение ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(80)	(16)	-	-
По экологическому сбору	-	-	(10 986)	(2 197)
По расходам на аудит	(1 100)	(220)	(1 709)	(342)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	130	26	(9 585)	(1 917)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По нереализованным курсовым разницам	(1 714)	(343)		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	12	2
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(1 714)	(343)	12	2
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	(13 081)		12 104	
Использование налоговых убытков прошлых лет			-	-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет			-	12 104
Текущий налог на прибыль			-	2 421

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

На 31 декабря 2023 конечной контролирующей компанией Общества является компания Марубени Корпорейшн, зарегистрированная в Японии.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- выплата дивидендов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилии, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<i>Основное хозяйственное общество</i>					
/	Марубени Корпорейшн	4-2, Отэмачи, 1-чомэ, Чуб-ку, Токио 100-8088, Япония	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
<i>Основной управленческий персонал</i>					
2	Шимазаки Нобору	Россия, г Москва ул. Красная Пресня, д. 23С1Л, кв. 17	Лицо являлось Генеральным директором до 21.07.2023г.	-	-
3	Хосои Кадзуёси	Япония	Лицо является Председателем Совета Директоров Общества	-	-
4	Обосо Кодзи	Япония	Лицо является Членом Совета Директоров Общества с 22.07.2023г.	-	-
5	Степанова Мария Сергеевна		Генеральный директор с 22.07.2023г.	-	-

К связанным сторонам относятся также все компании Группы Марубени в качестве компаний, находящихся под общим контролем с Обществом.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям представлены в таблице ниже:

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
Марубени Корпорейшн	-	-	80	Оплата не позднее 25 числа месяца следующего за кварталом оказания услуги	Безналичная
Марубени Корпорейшн	5 371	4 212	3 348	Оплата не позднее 25 числа месяца следующего за месяцем оказания услуги	Безналичная
Кредиторская задолженность					
Марубени Корпорейшн	-	-	853 031	Оплата в течение 120 дней с даты отгрузки товара	Безналичная
Марубени Корпорейшн	-	451	613	Оплата согласно Меморандума об оплате два раза в год	Безналичная
Марубени Корпорейшн	-	147	-	Оплата согласно Меморандума об оплате два раза в год	Безналичная
Марубени Корпорейшн	-	-	223	Оплата согласно счету четыре раза в год	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа услуг (без НДС)		
Марубени Корпорейшн	-	8 191
Приобретение товаров, услуг (без НДС)		
Марубени Корпорейшн	3 742	359 646

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
Марубени Корпорейшн	-	6 916
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
Марубени Корпорейшн	18 547	1 423 722

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	8 141	11 541

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, 19 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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.

Налогообложение

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

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.

Трансфертное ценообразование

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 независимыми 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.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Потенциально Общество может быть подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и другим рискам.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Потенциально Общество может быть подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и другим рискам.

1. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте.

В таблице, представленной ниже, раскрыты балансовые остатки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, номинированные в японских иенах	48 357	-	-
Обязательства, номинированные в японских иенах	-	(1 045)	(613)
Нетто-величина риска	48 357	(1 045)	(613)
Активы, номинированные в долларах США	158 663	88 462	572 811
Обязательства, номинированные в долларах США	-	(182)	(1 037 536)
Нетто-величина риска	158 663	88 280	(464 725)
Активы, номинированные в евро	-	95 524	59
Нетто-величина риска	-	95 524	59

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, японской йены, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Рост/снижение курса иностранной валюты, %	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.		
Доллар за руб.	15,00%	23 800
Доллар за руб.	-15,00%	(23 800)
Йена за руб.	15,00%	7 254
Йена за руб.	-15,00%	(7 254)
Евро за руб.	15,00%	-
Евро за руб.	-15,00%	-
2022 г.		
Доллар за руб.	15,00%	13 269
Доллар за руб.	-15,00%	(13 269)
Йена за руб.	15,00%	(157)
Йена за руб.	-15,00%	157
Евро за руб.	15,00%	14 329
Евро за руб.	-15,00%	(14 329)
2021 г.		
Доллар за руб.	15,00%	67 709
Доллар за руб.	-15,00%	(67 709)
Йена за руб.	15,00%	92
Йена за руб.	-15,00%	(92)
Евро за руб.	15,00%	9
Евро за руб.	-15,00%	(9)

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленной рассрочке оплаты за проданные товары, а также по возврату по счетам в банках денежных средств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его деятельностью по статьям денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе.

Управление кредитным риском, связанным с контрагентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с контрагентами.

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	5 371	4212	453 447
Денежные средства и денежные эквиваленты	301 317	330 018	417 436
Итого	306 688	334 230	870 883

Руководство Общества считает, что кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам являются незначительными на отчетную дату.

У Общества отсутствует сомнительная (в том числе просроченная) дебиторская задолженность, также часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность связанной стороны.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Все денежные средства аккумулированы в одном банке АО «Мидзухо Банк (Москва)» с высоким рейтингом надежности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам,

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения кредиторской задолженности, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

тыс. рублей

	Менее 3-х месяцев	Итого
31 декабря 2023 г.		
Кредиторская задолженность перед поставщиками	701	701
Кредиторская задолженность по налогам и взносам	2 397	2 397

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
31 декабря 2022 г.			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	2 131	-	2 131
Кредиторская задолженность по налогам и взносам	11 012	-	11 012
Кредиторская задолженность по прочим платежам	596	-	596

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
31 декабря 2021 г.			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	562 307	316 326	878 633
Кредиторская задолженность по налогам и взносам	40 459	5 632	46 091

3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Генеральный директор

Степанова Мария Сергеевна

1 апреля 2024 г.

