

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 – на начало года 640 000 тыс. руб., на основании решения участников общества (протокол внеочередного собрания участников общества от 25.04.2024 г.) в августе 2024 г. уставный капитал общества был уменьшен на 10 000 тыс. руб. и **на 31.12.2024 г. составил 630 000 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 – 550 188 тыс. руб., увеличился на сумму полученного убытка за отчетный период в сумме 95 106 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 115 058 тыс. руб. сложилась из:

1. Сумма амортизации в БУ превышает амортизацию в НУ в размере 4 151 тыс.руб. в связи с различиями учета амортизации объектов ОС.
2. Прочие расходы, не принимаемых для целей НУ в размере 110 094 тыс. руб.
3. Разница в стоимости при ликвидации ОС в БУ больше, чем в НУ на 806 тыс.руб.
4. Разница в списании затрат по реализованным ОС в БУ больше, чем в НУ на 7 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 -135 тыс.руб (стр.2412 Отчета о финансовых результатах);
- в связи с изменением применяемых налоговых ставок на 2025 год доначислен отложенный налоговый актив на сумму 12 901 тыс.руб. (отражен в стр. 2460 «Отчета о финансовых результатах»);
- 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 19 400 тыс. руб. на конец отчетного периода 4 230 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 170 тыс. руб.,
- текущая задолженность по оплате труда – 0 тыс. руб.;
- текущая задолженность по налогам и сборам – 2 398 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 2024 года составила 4 230 тыс. руб. (на начало 2024 года – 19 400 тыс. руб.).

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

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	170	5 263
Авансы полученные	1 654	1 654
Расчеты по налогам и сборам	2 398	12 407
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с персоналом	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	8	76
ИТОГО:	4 230	19 400

Основная доля кредиторской задолженности приходится на «Расчеты по налогам и сборам».

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 58 тыс. руб.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024 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 обеспечений обязательств и платежей

Информация о выданных и полученных обеспечений 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 2024 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

В 2024 г доходы были получены в основном от сдачи в аренду помещений и за отчетный период составила 16 001 тыс. руб., за соответствующий период прошлого года 11 995 тыс. руб. Увеличение на 133,4 %.

Состав прочих доходов:

- курсовая разница – 8 394 тыс.руб.
- реализация прочего имущества – 1 887 тыс.руб.
- прочие доходы – 1 161 тыс.руб.

Итого прочих доходов 11 442 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 – 236 тыс. руб.
- затраты на оплату труда – 5 387 тыс. руб.
- отчисления на социальные нужды – 1 272 тыс. руб.
- амортизация – 7 508 тыс. руб.
- прочие расходы – 15 646 тыс. руб.
- себестоимость реализованных товаров – 115 тыс.руб.

Итого расходов за отчетный период 30 164 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

- консультационные услуги по договорам – 61 574 тыс.руб.
- курсовые разницы – 5 853 тыс.руб.
- расходы в связи с введением режима «простоя» - 3 763 тыс.руб.
- компенсация сотрудникам при увольнении по соглашению сторон со взносами – 689 тыс.руб.
- разовая выплата сотрудникам со взносами – 1 505 тыс.руб.
- ликвидация ОС – 1 124 тыс.руб.
- налоги и сборы - 83 тыс.руб.
- списание восстановленного НДС по ликвидированным ТМЦ – 18 310 тыс.руб.
- списание готовой продукции, товаров, сырья и материалов в связи с их ликвидацией – 30 576 тыс.руб.
- себестоимость реализованного прочего имущества – 1 376 тыс.руб.
- прочие расходы – 5 270 тыс.руб.

Итого прочих расходов 130 123 тыс.руб.

Общество применяет режим налогообложения ОСНО с 16.08.2013 года.

Обществом за 2024 год получена налоговая прибыль в сумме 7 683 тыс. руб., за 2023 год налоговая прибыль составила 885 тыс. руб. За 2024 год в бухгалтерском учете получен убыток в сумме 107 374 тыс.руб. По сравнению с 2023 годом бухгалтерский убыток уменьшился на 106 068 тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) за отчетный год составляет убыток - 95 106 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 31.12.2024г. нет обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

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.
- 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

- Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2024 года и на 31.12.2024г. и информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности:
- 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 2024г.
ОАО «МИЦУБА» (Япония)	90%	прямо участвует в Обществе и доля такого участия составляет более 25 процентов (ст.105.1 п.2 НК РФ;	Оказано консультационных и электронных услуг на сумму 50 270 563,64 руб.
АО «Тойота Цусе Корпорейшн» (Япония)	6,25%	Не взаимозависимое лицо	Выплачена доля в уменьшении

			уставного капитала в сумме 466 999,51 руб.
ООО «Тойота Цусе РУС» (Россия)	3,75%	Не взаимозависимое лицо	Выплачена доля в уменьшении уставного капитала в сумме 375 000,00 руб.

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 2024 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 2024 г не выплачивались.

2.4. Управленческий персонал ООО «МИЦУБА РУС» в 2024 году состоял из генерального директора предприятия.

Среднемесячная заработная плата управленческого персонала за 2024 год составила – 484 095 руб.

Сумма вознаграждения аппарата управления за 2024 год была выплачена в виде оплаты труда – 7 034 тыс.руб., в том числе: отпускные – 579 тыс.руб., сумма премий – 1 193 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 «Молинари 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 2024 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 2024 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, заигирования 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 21,0% 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 31.12.2024г. стоимость чистых активов общества имеет величину 376 284 тыс. руб. Чистые активы общества на 31.12.2024 г. ниже величины уставного капитала – 630 000 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 30 января 2025 года.

