

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МИЦУИ ЭНД КО. МОСКОУ»
ЗА 2024 ГОД**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1.1. Организация Общества и уставный капитал Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Мицуи энд Ко. Москову» (далее - «Общество») создано 1 сентября 2004 года в соответствии с решением от 5 августа 2004 года компании «Мицуи энд Ко., Лтд.», зарегистрированной в Японии. Основным регистрационным номером 1047796649163, код ОКПО 74606468.

Общество не имеет бенефициарного владельца, который прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) Обществом, либо имеет возможность контролировать его действия.

Деятельность Общества осуществляется по адресу: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д.10, Блок Б, этаж 16, помещение II, комната 32. Генеральным директором 3 апреля 2023 года назначен Миядзава Кадзумаса, имеет разрешение на работу серия 77 номер 2000020755, выданное 9 марта 2023 Отделом внешней трудовой миграции УВМ ГУ МВД России по г. Москва.

Общество имеет филиалы:

1. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Мицуи энд Ко. Москову» в г. Владивосток, утвержден 28 октября 2008 года и является обособленным структурным подразделением Общества. Место нахождения филиала: 690002, Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, ул. Некрасовская, здание 49.
2. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Мицуи энд Ко. Москову» в г. Санкт-Петербург, утвержден 30 августа 2007 года и является обособленным структурным подразделением Общества. Место нахождения филиала: 191186, г. Санкт-Петербург, Невский пр., 10, Литер А.

Компания «Мицуи энд Ко., Лтд.» (Mitsui & Co., Ltd) зарегистрирована в соответствии с законодательством Японии, по адресу: 2-1, Отемати 1-тёмэ, Тиёда-ку, Токио, Япония. Сведения о регистрации учредителя иностранного юридического лица: регистрационный номер 0199-01-008767, зарегистрирован Токийским бюро по правовым вопросам 25 июля 1947 года.

Компания «Мицуи энд Ко. Юроп Плс.» (Mitsui & Co. Europe PLC) зарегистрирована в соответствии с законодательством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии по адресу: Соединенное королевство Великобритании и Северной Ирландии, EC1A 4AS, Лондон, 1- Сейнт Мартин-Легранд, 8 и 9 этаж. Сведения о регистрации учредителя иностранного юридического лица: регистрационный номер 3818479, зарегистрирован Регистрационной палатой г. Кардифф Соединенного Королевства Великобритании 9 декабря 1987 года.

Уставный капитал Общества в соответствии с уставными документами составляет 228,000 тыс. руб.

Доли в уставном капитале Общества распределены в следующем порядке:

- «Мицуи энд Ко., Лтд.» (Mitsui & Co., Ltd) в сумме 90,000 тыс. руб., что составляет 39.47% от уставного капитала;
- «Мицуи энд Ко. Юроп Плс.» (Mitsui & Co. Europe PLC) в сумме 138,000 тыс. руб., что составляет 60.53% от уставного капитала.

На сегодняшний день уставный капитал, добавочный капитал и нераспределенная прибыль являются основным источником финансирования расходов Общества.

1.2. Численность сотрудников Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024 год составила 52 человека (в 2023 году: 57 человек).

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются услуги по продвижению на рынках России и других стран различной продукции и консультированию своей головной компании «Мицуи энд Ко., Лтд» в области стальной продукции, в области цветных металлов, минерального сырья, в области химической продукции и потребительских товаров, в области энергоресурсов, в области продовольственных ресурсов и продуктов питания, в области медицинских услуг и здравоохранения, информационно-коммуникационных технологий, в области индустриальных проектов и машин, по разработке планов, стратегий, сбору информации, исследованиям, юридическим консультационным услугам. Выручка по данному сегменту составляет 95.50% от общей выручки Общества за отчетный период (87.10% в 2023 году).

Наряду с этим Общество занимается оптовой торговлей специализированной прочей, в том числе торговлей черными и цветными металлами, металлопрокатом и стальной продукцией различных типов и категорий и сопутствующими материалами. Также Общество занимается торговлей оптовой санитарно-техническим оборудованием, а также аксессуарами и сопутствующими товарами к ним.

1.4. Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков

Доля Мицуи энд Ко. Лтд. и компаний, входящих в группу «Мицуи энд Ко.» (далее - «группа», составила 94.30% от общего объема продаж в 2024 году (87.34% в 2023 году), что обуславливает значительную концентрацию потенциальных кредитных рисков и рисков ликвидности Общества, связанных с возможной потерей этих покупателей.

Поскольку взаимоотношения с этими сторонами регулируются в рамках группы компаний «Мицуи энд Ко.», в которую входит Общество, риски концентрации, связанные с потерей того или иного контрагента, входящего в группу «Мицуи энд Ко.» не являются существенными для Общества.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также в соответствии с принятой в Обществе учетной политикой, утвержденной Приказом генерального директора от 13 декабря 2023 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы 1С.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 27 ноября 2023 года, 28 ноября 2023 года, 30 ноября 2023 года, 22 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 25 ноября 2024 года, 6 декабря 2024 года, 9 декабря 2024 года, 11 декабря 2024, 23 декабря 2024 года, 24 декабря 2024 года, 25 декабря 2024 года, 26 декабря 2024 года, 27 декабря 2024 года.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

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

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

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

2.6. Основные средства

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. без НДС, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества свыше 100 тыс. руб. без НДС на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	3	10
Офисное оборудование	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	15
Прочие	3	30

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Арендованные основные средства на срок аренды не более 12 месяцев учитываются за балансом и расходы по аренде списываются как расходы текущего периода.

2.7. Учет запасов

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. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для представительских нужд (официальный прием, обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются непосредственно в дебете счета 10 «Материалы».

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

2.8. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные и долгосрочные.

2.9. Принципы формирования и признания доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1.3 считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Принципы формирования и признания расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- (а) расходы по обычным видам деятельности;
- (б) прочие расходы.

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, коммерческие расходы признаются в себестоимости продаж.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

2.11. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой наилучшую оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Оценочные обязательства. В целях равномерности формирования финансового результата в отчетности Общества отражаются обязательства на оплату неиспользованных отпусков работникам, а также прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Расчет обязательства на оплату неиспользованных отпусков работникам производится, исходя из количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на дату определения обязательства, умноженная на среднедневной заработок работника и суммарную ставку по страховым взносам.

2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.13. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе «Прочих обязательств».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.14. Учет расходов будущих периодов

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

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения по состоянию на отчетную дату.

2.15. Налог на прибыль

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

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах Общества.

Величина текущего налога на прибыль Общества определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовый метод).

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в развернутом виде.

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало 2024 года определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов. Корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отсутствуют. Первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87 н, Общество приняло решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Лицензии и разрешения	673	-	-
Прочие права	1,284	1,532	1,781
Итого	1,957	1,532	1,781

4.2. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	19,989	13,164	19,644
Право пользования активом (Пояснение 5)	136,507	234,737	354,387
Итого	156,496	247,901	374,031

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Транспорт- ные средства	Офисное обору- дование	Производ- ственный и хозяйствен- ный инвентарь	Право пользо- вания активом	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	43,684	15,599	5,009	465,735	6,408	536,435
Поступление	-	-	-	10,749	225	10,974
Выбытие	-	-	-	(14,907)	-	(14,907)
Списаны в расходы периода	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	43,684	15,599	5,009	461,577	6,633	532,502
Поступление	-	13,481	521	31,988	-	45,990
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Списаны в расходы периода	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	43,684	29,080	5,530	493,565	6,633	578,492
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2022 года	(28,906)	(13,549)	(3,838)	(111,348)	(4,763)	(162,404)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(5,005)	(1,468)	(174)	(130,156)	(58)	(136,861)
Выбытие	-	-	-	14,664	-	14,664
Списаны в расходы периода	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(33,911)	(15,017)	(4,012)	(226,840)	(4,821)	(284,601)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(4,620)	(2,346)	(148)	(130,218)	(63)	(137,395)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Списаны в расходы периода	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(38,531)	(17,363)	(4,160)	(357,058)	(4,884)	(421,996)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	14,778	2,050	1,171	354,387	1,645	374,031
На 31 декабря 2023 года	9,773	582	997	234,737	1,812	247,901
На 31 декабря 2024 года	5,153	11,717	1,370	136,507	1,749	156,496

4.3. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	131	160,948	161,079
Поступления и затраты	23	-	23
Списание на себестоимость продаж / управленческих нужд	(122)	(39,406)	(39,528)
Баланс на 31 декабря 2023 года	32	121,542	121,574
Поступления и затраты	6,848	2,684	9,532
Списание на себестоимость продаж	(6,847)	(35,248)	(42,095)
Оборот между видами запасов	85,996	(85,996)	-
Списание на прочие расходы	(85,996)	-	(85,996)
Баланс на 31 декабря 2024 года	33	2,982	3,015

	(тыс. руб.)		
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	15,930	15,930
Начисление резерва	-	65,786	65,786
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	81,716	81,716
Оборот между видами запасов	65,056	(65,056)	-
Использование резерва	(65,056)	(16,660)	(81,716)
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-

	(тыс. руб.)		
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	131	145,018	145,149
Баланс на 31 декабря 2023 года	32	39,826	39,858
Баланс на 31 декабря 2024 года	33	2,982	3,015

По состоянию на 31 декабря 2024 авансов на приобретение запасов не выдавалось.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы, выданные на приобретение запасов составили 6,657 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	118,788	101,526	75,470
Авансы выданные	95,247	55,076	45,093
Расчеты по налогам и сборам	26,803	11,046	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(6,657)	(6,657)
Прочие	11,074	8,733	7,523
Итого	251,912	169,724	121,429

По состоянию на 31 декабря 2022 года был начислен резерв по сомнительным долгам в отношении авансов выданных в размере 6,657 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв по сомнительным долгам использовали.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные эквиваленты	2,233,300	2,392,400	2,648,000
На валютных счетах в банках	649,535	558,782	391,887
На рублевых счетах в банках	833	1,049	10,634
Прочие	-	-	-
Итого	2,883,668	2,952,231	3,050,521

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев.

Денежные средства хранятся в кредитных организациях, зарегистрированных на территории Российской Федерации, имеющих благонадежный кредитный рейтинг.

Срок погашения депозитов, отраженных по состоянию на конец 2024 года, наступает в январе 2025 года (на конец 2023 года, наступает в январе 2024 года, на конец 2022 года, наступает в январе и феврале 2023 года).

Ставка процента по депозитам, размещенным в рублях на 31 декабря 2024 года составляет от 12.00% до 17.50% (на 31 декабря 2023 года составляет от 7.50% до 12.75%, на 31 декабря 2022 года составляет от 2.00% до 19.00%).

Депозиты в валюте в 2024, 2023, 2022 годах не размещались.

Сумма начисленных за отчетный период процентов к получению составила 224,092 тыс. руб. (2023 год: 115,260 тыс. руб.).

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	14,317	86,276	126,568
Задолженность по налогам и сборам	3,991	7,606	25,277
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	3,387		
Авансы полученные	153,130	199,532	144,792
Прочая	399	421	218
Итого	175,224	293,835	296,855

4.7. Прочие обязательства

А) Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Арендные обязательства сроком погашения не превышая 12 мес после отчетной даты (Пояснение 5)	177,757	145,511	116,187
Прочие обязательства	1,177	1,060	38
Итого	178,934	146,571	116,225

Б) Долгосрочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы полученные сроком погашения свыше 12 мес после отчетной даты	685,124	824,592	1,097,999
Арендные обязательства сроком погашения 12 мес после отчетной даты (Пояснение 5)	6,987	140,979	220,851
Итого	692,111	965,571	1,318,850

Аванс получен от «Мицуи энд Ко., Лтд.», в рамках договора на оказание консультационных, юридических и вспомогательных услуг на срок до 30 апреля 2027 года.

4.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены Обязательством по оплате неиспользованных отпусков.

4.9. Выручка

Выручка по видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
		(тыс. руб.)
		2023 год
Оказание маркетинговых и консультационных и услуг	691,830	725,148
Продажа черных и цветных металлов, а также металлопродукции	21,779	69,340
Сервисное обслуживание санитарно-технических изделий ТОТО	7,473	7,338
Аренда	2,401	2,162
Продажа санитарно-технических изделий	944	28,538
Итого	724,427	832,526

4.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
		(тыс. руб.)
		2023 год
Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности, в том числе:	24,070	153,097
<i>Черных и цветных металлов, а также металлопродукции</i>	18,398	122,736
<i>Санитарно-технических изделий</i>	1,139	25,662
<i>Сервисное обслуживание санитарно-технических изделий ТОТО</i>	4,533	4,699
Затраты на оплату труда	336,888	353,778
Командировочные расходы	42,512	29,687
Отчисления на социальные внебюджетные фонды	36,619	35,499
Услуги по юридическому сопровождению, информационным технологиям и управлению персоналом	23,614	24,211
Информационно-консультационные услуги	18,314	18,235
Корпоративная часть социального страхования	10,123	10,577
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	9,851	9,307
Предоставление персонала	8,550	7,204
Амортизация	7,426	6,954
Амортизация прав пользования активом	130,497	130,156
Представительские расходы	5,475	4,513
Аудиторские услуги	4,009	2,809
Телекоммуникационные услуги	3,242	2,824
Расходы по аренде офиса	3,240	3,141
Медицинское страхование	2,734	2,708
Транспортные услуги	2,649	2,745
Страхование	2,380	2,089
Почтовые расходы	1,741	1,803
Подписка	1,238	2,507
Аренда жилья сотрудников	78	63
Прочие	31,059	27,519
Итого	706,309	831,426

Затраты по договорам предоставления консультационных услуг связанным сторонам были учтены в составе управленческих расходов.

4.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Курсовые разницы	66,206	12,956
Доходы по операциям, выраженным в рублях и подлежащих оплате в валюте	-	649
Штрафы по договорам	-	-
Прочие	857	2
Итого	67,063	13,607

4.12. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Убыток от реализации сырья и материалов	8,122	-
Купля-продажа инвалюты	4,903	2,287
Расходы на гольф	2,739	2,539
Услуги банка	1,632	1,143
НДС, не подлежащий вычету	647	843
Расходы на клуб Мицуи	623	1,335
Прочие	123	539
Итого	18,789	8,686

При определении убытка от реализации сырья и материалов в расчете учитывается резерв в сумме 65,056 тыс. руб. (Пояснение 4.3).

4.13. Проценты к получению

Проценты к получению за 2024 и 2023 годы представлены доходами по банковским вкладам.

4.14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	283,247	112,650
Условный расход по налогу на прибыль	(56,649)	(22,530)
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2,395)	(30,635)
Итого	(2,395)	(30,635)
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов	(29,327)	(13,903)
по оценочным обязательствам и резервам	(17,303)	12,887
по арендным обязательствам	(10,897)	(28,034)
по курсовым разницам по расчетам в валюте	(1,265)	1,302
прочие	138	(58)
Уменьшение / (увеличение) отложенных налоговых обязательств	19,664	29,062
по основным средствам: из-за несоответствия правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	19,648	23,885
по нематериальным активам: из-за несоответствия правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(135)	-
по курсовым разницам по расчетам в валюте	(205)	4,097
по процентным обязательствам	356	1,080
Отложенный (расход)/доход по налогу на прибыль	(9,663)	15,159
Итого текущий налог на прибыль	(49,381)	(68,324)
Налог на прибыль	(56,129)	(53,165)

Ставка по налогу на прибыль составляла 20% в 2024 и 2023 годах.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий увеличение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года.

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов	(19,271)	(13,903)
возникновение и погашение временных разниц	(29,327)	(13,903)
эффект изменения ставки налогообложения	10,056	-
Уменьшение / (увеличение) отложенных налоговых обязательств	12,523	29,062
возникновение и погашение временных разниц	19,664	29,062
эффект изменения ставки налогообложения	(7,141)	-
Отложенный (расход) / доход по налогу на прибыль	(6,748)	15,159

5. АРЕНДА

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов:

1. Офисное помещение на 16 и 17 этаже 27-и эт. части здания по адресу: РФ, г. Москва, Пресненская наб. 10;
2. Парковочные места на подземной охраняемой автостоянке по адресу: РФ, г. Москва, Пресненская наб. 10;
3. Складские помещения в здании по адресу: РФ, г. Москва, Пресненская наб. 10;
4. Часть здания под № 10 и 14 эт. по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Некрасовская, зд.49;
5. Стационарное парковочное место 53 по адресу: Приморский кр., г. Владивосток, ул. Некрасовская, зд.49;
6. Стационарное парковочное место 54 по адресу: Приморский кр., г. Владивосток, ул. Некрасовская, зд.49;
7. Помещение по адресу: РФ, г. Москва, ул. Серафимовича, дом 2, подъезд 1, кв. 18-19.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	<u>Помещения</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	1-4	1-4
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	<u>465,735</u>	<u>465,735</u>
Поступление	10,749	10,749
Выбытие	(14,664)	(14,664)
Пересмотр стоимости	(243)	(243)
На 31 декабря 2023 года	<u>461,577</u>	<u>461,577</u>
Поступление	32,650	32,650
Выбытие	-	-
Пересмотр стоимости	(662)	(662)
На 31 декабря 2024 года	<u>493,565</u>	<u>493,565</u>
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2022 года	<u>(111,348)</u>	<u>(111,348)</u>
Амортизация	(130,156)	(130,156)
Выбытие	14,664	14,664
На 31 декабря 2023 года	<u>(226,840)</u>	<u>(226,840)</u>
Амортизация	(130,218)	(130,218)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 года	<u>(357,058)</u>	<u>(357,058)</u>
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	<u>354,387</u>	<u>354,387</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>234,737</u>	<u>234,737</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>136,507</u>	<u>136,507</u>

Движение стоимости обязательства по аренде без НДС представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 года	Влияние изменения курса валюты	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года	
(337,038)	(75 965)	(10,749)	(6,140)	143,159	243	(286,490)	

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	Влияние изменения курса валюты	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года	
(286,490)	5,234	(32,650)	(7,173)	135,962	374	(184,743)	

Сроки погашения обязательства по аренде без НДС представлено следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До 1 года		177,756	145,511
От 1 года до 3 лет		6,987	140,979
Итого		184,743	286,490
Итого обязательство по аренде		184,743	286,490
в том числе:			
Долгосрочное		6,987	140,979
Краткосрочное		177,756	145,511

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		На 31 декабря 2024 года / За 2024 год	На 31 декабря 2023 года / За 2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде		5,393	1,304
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев		2,390	2,585
Расходы в отношении договоров аренды малоценных объектов		14	27
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (не компенсируются арендодателем)		-	11,018

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

6. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553
Японская Йена (100)	64.3746	63.3302	53.0609
Юань	13.4272	12.5762	9.8949
			(тыс. руб.)
		2024 год	2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		66,452	13,990
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(246)	(1,034)
Итого		66,206	12,956

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются все компании группы «Мицуй энд Ко.», Япония и ее дочерние предприятия, а также основной управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами в течение 2024 года и остаток расчетов на конец года включали:

Связанная сторона	Характер отношений	(тыс. руб.)			
		Продажа товаров, работ, услуг, без НДС	Приобретение товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Мицуй энд Ко. Лтд (Mitsui & Co., Ltd)	Основное хозяйственное общество (товарищество)	621,565	24,622	80,204	897,229
Джапан Арктик ЛНГ Б.В. (Japan Arctic LNG B.V.)	Компания под общим контролем	33,321	-	23,682	-
Мицуй энд Ко. Вьетнам Лтд (Mitsui and Co., Vietnam Ltd)	Компания под общим контролем	26,516	-	9,878	-
МН Интер-Фэшн Лтд (MN Inter-Fashion Ltd.)	Компания под общим контролем	7,750	-	2,628	-
Мицуй Буссан Металс Ко. Лтд (Mitsui Bussan Metals Co., Ltd)	Компания под общим контролем	1,593	-	663	-
МН Интер-Фэшн (ЧК) Компани Лимитед (MN INTER-FASHION (HK) COMPANY LIMITED)	Компания под общим контролем	563	-	-	-
МН Интер-Фэшн (Чайна) Лтд (MN INTER-FASHION (CHINA) LTD)	Компания под общим контролем	355	-	-	-
Старзен Ко., Лтд (Starzen Co., Ltd)	Компания под общим контролем	140	-	74	-
Мицуй & Ко. Стел Лтд (Mitsui & Co. Steel Ltd)	Компания под общим контролем	4	-	5	-
Мицуй энд Ко. Юроп Плс (Mitsui & Co. Europe PLC)	Преобладающее (участующее) хозяйственное общество	-	-	-	1,035
Мицуй энд Ко., Мидл ист Лтд. (ДМЕАДЖИ) (Mitsui and Co., Middle East Ltd. (DMEAU))	Компания под общим контролем	-	74	-	37
Итого		691,807	24,696	117,134	898,301

Операции со связанными сторонами в течение 2023 года и остаток расчетов на конец года включали:

Связанная сторона	Характер отношений	(тыс. руб.)			
		Продажа товаров, работ, услуг, без НДС	Приобретение товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Мицуй энд Ко. Лтд (Mitsui & Co., Ltd)	Основное хозяйственное общество (товарищество)	657,278	21,222	52,134	1,176,732
Джапан Арктик ЛНГ Б.В. (Japan Arctic LNG B.V.)	Компания под общим контролем	45,939	-	41,335	-
Мицуй энд Ко. Вьетнам Лтд (Mitsui and Co., Vietnam Ltd)	Компания под общим контролем	9,568	-	5,104	-
МН Интер-Фешн Лтд (MN Inter-Fashion Ltd.)	Компания под общим контролем	9,212	-	944	-
Мицуй Буссан Металс Ко. Лтд (Mitsui Bussan Metals Co., Ltd)	Компания под общим контролем	2,854	-	397	-
ООО «КЛААС»	Компания под общим контролем	2,162	7,500	-	2,250
Мицуй энд Ко. Пластик Лтд (Mitsui & Co. Plastics Ltd.)	Компания под общим контролем	90	-	-	-
Старзен Ко., Лтд (Starzen Co., Ltd)	Компания под общим контролем	40	-	48	-
Мицуй энд Ко. Юроп Плс (Mitsui & Co. Europe PLC)	Преобладающее (участствующее) хозяйственное общество	-	826	-	967
Мицуй энд Ко. Шанхай Лтд (Mitsui & Co. (Shanghai) Ltd. (SHXII)	Компания под общим контролем	-	14,968	-	-
Итого		727,143	44,516	99,962	1,179,949

Денежные потоки со связанными сторонами:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	493,893	510,354
На оплату товаров, работ, услуг	(94,711)	(128,156)

По мнению руководства Общества, к основному управленческому персоналу организации относится генеральный директор Миядзава Кадзумаса, заместитель генерального директора Танахаси Куцухито, директор департамента финансов и бухгалтерского учета Хара Наото.

Размер вознаграждений (краткосрочные выплаты) основному управленческому персоналу в 2024 году в совокупности составил 74,099 тыс. руб. (в 2023 году: 80,096 тыс. руб.), включая соответствующие налоговые отчисления.

Выплаты по долгосрочным вознаграждениям (вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) в течение 2024 и 2023 годов не производились.

Общество не имеет договорных обязательств с негосударственными пенсионными фондами и не заключало договоров об участии в совместной деятельности.

8. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Состав Совета директоров

С 29.04.2022: Инамуро Масая, Сугияма Такуя, Мегуро Хироси, Миядзава Кадзумасу, Одзава Норихико.

С 28.04.2023: Инамуро Масая, Мицунобу Такаги, Миядзава Кадзумаса, Танахаси Кацухито, Наото Хара.

С 30.04.2024: Эйдзи Янагава, Мицунобу Такаги, Миядзава Кадзумаса, Танахаси Кацухито, Наото Хара.

В течение 2024 и 2023 годов выплаты членам Совета директоров (за исключением информации указанной в разделе 7) не производились.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2024 и 2023 годах, а также на дату подписания отчётности у Общества не имелось судебных дел в процессе, а также существенных исков и претензий, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты.

10. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

Руководство полагает, что на момент утверждения отчетности данные события и текущая экономическая ситуация не оказали существенного влияния на результаты деятельности и финансовое положение Общества, однако влияние возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты и положение Общества в настоящий момент сложно оценить.

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

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2025 году Общество получило аванс от ООО «Сахалинская энергия» в размере 2,462,191 тыс. руб. на поставку товара. Аванс на закупку соответствующего товара у связанной стороны, согласно договору № 031/09-24, был выплачен в 2025 году в размере 1,701,443 тыс. руб.

Генеральный директор

21 марта 2025 года

К. Миядзава



Миядзава Кадзумаса