# Пояснения к

# бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

# ООО «ЙОКОХАМА РУС»

# за 2024 год

**ОГЛАВЛЕНИЕ**


| | | |
|---|---|---|
| *1.* | *ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* | *3* |
| *2.* | *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* | *3* |
| *3.* | *ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ* | *13* |
| *4.* | *КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* | *13* |
| *5.* | *ОБЕСЦЕНЕНИЕ* | *14* |
| *6.* | *ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ* | *14* |
| *7.* | *ЗАПАСЫ* | *14* |
| *8.* | *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *14* |
| *9.* | *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ* | *15* |
| *10.* | *ПРОЧИЕ АКТИВЫ* | *15* |
| *11.* | *УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ* | *16* |
| *12.* | *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* | *16* |
| *13.* | *АРЕНДА* | *17* |
| *14.* | *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *17* |
| *15.* | *ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* | *18* |
| *16.* | *РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* | *18* |
| *17.* | *ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ* | *19* |
| *18.* | *ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ* | *20* |
| *19.* | *РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ* | *20* |
| *20.* | *СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* | *21* |
| *21.* | *УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* | *23* |
| *22.* | *ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* | *27* |
| *23.* | *ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД* | *32* |
| *24.* | *СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.* | *32* |

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЙОКОХАМА РУС» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЙОКОХАМА РУС» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Участником ООО «ЙОКОХАМА РУС» является «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» (100%) публичная компания, акции которой обращаются на токийской фондовой бирже. Бенефициарными собственниками являются владельцы акций данной компании. Реестр держателей акций представлен на сайте фондовой биржи по адресу www.jpx.co.jp.

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

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141407, Московская обл., г. Химки, ул. Панфилова, влд. 19, стр. 4, этаж 2, пом. 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 57 человек (в 2023 году – 57 человек, в 2022 году – 65 человек).

Органами Общества являются общее собрание участников и два исполнительных органа: правление и президент.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. состав Правления Общества следующий:

| Обязательная информация | | Дополнительная информация | |
|---|---|---|---|
| **Ф.И.О.** | **Должность** | **Общая сумма вознаграждения, выплаченного им** | **Описание вида выплаченного вознаграждения** |
| Такетоши Морита | С 15 января 2018 г. Председатель Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» Президент Общества | 6 891 | Оплата труда, отпускные, компенсационные выплаты |
| Такеши Масатомо | С 17 апреля 2023 г. член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» | Вознаграждение не выплачивалось | – |
| Коитиро Ямада | С 17 апреля 2023 г.член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» | Вознаграждение не выплачивалось | – |

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 февраля 2025 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

***Неопределенность оценочных значений***

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв на выплату бонусов покупателям;
- резерв по возвратам товаров от покупателей;
- другие аналогичные виды резервов.

***Капитальные вложения***

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

***Основные средства***

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*.

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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 1 000 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов

- здания 30 лет;
- техника и оборудование 5-10 лет;
- транспортные средства 3-7 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

***Инвестиционная недвижимость***

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*. Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

***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»*.

*Общество в качестве арендатора*

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставленияв качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

*а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- Офисные помещения — от 3 до 5 лет;
- техника и оборудование — от 5 до 10 лет;
- транспортные средства — от 3 до 7 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

*б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе Прочих обязательств.

*в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

*Общество в качестве арендодателя*

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* в редакции 2014 года.

***Обесценение внеоборотных активов***

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготоваливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

***Запасы***

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по по средней себестоимости.

В соответствии с п. 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 или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

***Учет финансовых вложений***

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

***Дебиторская задолженность***

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

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.

***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. (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 *«Доходы организации»*). 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.

Выручка и себестоимость продаж, признанные Обществом, уменьшаются на сумму фактически осуществленного возврата товара от покупателей, произведенных в течение отчетного периода. Оценка материально-производственных запасов производится на основании первичных бухгалтерских документов (товарные накладные, универсальные передаточные документы).

***Расходы***

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

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Издержки обращения у организации подлежат отражению на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются расходами периода (за исключением транспортно-заготовительных расходов, относящихся к остатку товаров на складе). Издержки обращения отражаются как коммерческие или управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах.

Коммерческими расходами являются расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров. К коммерческим расходам в частности относятся расходы на перевозку товаров, расходы по хранению товаров, расходы на рекламу и представительские расходы, на оплату труда коммерческого персонала иные аналогичные по назначению расходы.

Управленческими расходами являются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом реализации товара, произведенные департаментами руководства, юридическим и административным департаментом, финансовым департаментом. В частности, к управленческим расходам относятся административно-управленческие расходы; расходы на содержание управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещение офиса; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению расходы.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, связанные с формированием дочерних обществ и представительств;
- прочие расходы.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества.

***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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) осуществление коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

*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 Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 ПБУ 3/2006 *«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 Общества 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 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.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

| Курс ЦБ РФ | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 доллар США | 101,6797 руб. | 89,6883 руб. | 70,3375 руб. |
| 1 евро | 106,1028 руб. | 99,1919 руб. | 75,6553 руб. |

***Иное***

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

***Изменения в учетной политике на 2024 год***

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

***Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год***

Общество не ожидает необходимости внесения изменений в учетную политику в 2025 году.

## 3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

***Изменение учетной политики***

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку.
2. Вступлением в силу изменений ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н *«О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*.

При этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

## 4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2024 году Общество произвело оценку наличия внутренних и внешних признаков возможного обесценения активов. По результатам данной оценки в отношении активов, имеющих признаки обесценения, была произведена оценка возмещаемой стоимости активов, на основе ценности использования. В результате проведенного сравнения балансовая стоимость не превышает возмещаемую сумму, убыток от обесценения отсутствует.

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила.

| Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется | 10 | 10 | 10 |

Общество владеет долей уставного капитала ООО «Йокохама Р.П.З.» в г. Липецке с 11 декабря 2008 г. стоимостью 10 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. Доля Общества в уставном капитале ООО «Йокохама Р.П.З.» на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., составляет 0,0002%.

ООО «Йокохама Р.П.З.» является резидентом особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Липецк» (Свидетельство, удостоверяющее регистрацию лица в качестве резидента от 19 января 2009 г.) и занимается производством автомобильных шин. Информация об оборотах между Обществом и ООО «Йокохама Р.П.З.» раскрыта в п. 20 Пояснений «Связанные стороны».

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

## 7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость запасов, переданных на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 404 416 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 196 821 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 743 243 тыс. руб.).

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в пути, по состоянию по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 8. 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 обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 5 500 831 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 5 552 854 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 3 219 413 тыс. руб.) выражена в российских рублях

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 2 001 815 | 1 724 607 | 292 282 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | – | – | 3 425 |
| Денежные эквиваленты (депозиты) | – | – | 1 250 000 |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса** | **2 001 815** | **1 724 607** | **1 545 707** |

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. были недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму, 1 500 000 тыс. руб. по открытым Обществом, но неиспользованным кредитным линиям. Кредитные лимиты сроком до 28 февраля 2025 г. установлены:

- АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (ЕВРАЗИЯ)» по Генеральному соглашению о кредитовании MLA-1-009 от 31 августа 20210 г. и гарантией для обеспечения максимальной гарантии в размере 630 000 тыс. руб.;
- АО «МИДЗУХО БАНК (Москва)» по генеральному кредитному соглашению MLA-04/24-UL от 24 декабря 2024 г., по договору кредитной линии с лимитом задолженности в размере 870 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. краткосрочные банковские депозитные вклады в кредитных учреждениях на срок не более 3 месяцев отсутствовали (31 декабря 2023 г.: отсутсвовали; 31 декабря 2022 г.: 1 250 000 тыс. руб.). На остаток денежных средств находящимися на расчетном счете начислялись проценты по ставкам от 12,6% до 20,16%.

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов | 2024 г. | | 2023 г. | | 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Внеобо-ротные | Оборот-ные | Внеобо-ротные | Оборот-ные | Внеобо-ротные | Оборот-ные |
| Предварительная оплата страхования автомобилей и добровольного медицинского страхования | 527 | 10 372 | 1 604 | 8 725 | 3 771 | 6 506 |
| Расходы на разработку и внедрение програмного обеспечения, приобретение неисключительных прав и лицензий | 9 720 | 2 063 | 9 430 | 3 166 | 13 747 | 4 411 |
| Авансовые платежи за аренду | – | – | – | – | 5 751 | – |
| Прочие | – | 17 212 | – | 18 706 | – | 7 770 |

| Виды активов | 2024 г. | | 2023 г. | | 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Внеобо-ротные | Оборот-ные | Внеобо-ротные | Оборот-ные | Внеобо-ротные | Оборот-ные |
| Из них | | | | | | |
| Страхование имущества и коммерческих кредитов | – | 17 167 | – | 18 693 | – | 6 837 |
| Членство в организациях | – | 45 | – | 13 | – | 933 |
| **Итого** | **10 247** | **29 647** | **11 034** | **30 597** | **23 269** | **18 687** |

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составил 1 188 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 188 000 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 1 188 000 тыс. руб.).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость доли ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД составляет 1 188 000 тыс. руб. (100% от уставного капитала Общества).

Общество, его дочерние и зависимые общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. не имеют в собственности долей Общества.

В 2024, 2023, 2022 годах не было произведено распределение прибыли за предыдущие периоды.

## 12. 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.

***Оценочное обязательство, связанное с оплатой отпусков работникам***

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года и имеет краткосрочный характер. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

***Оценочное обязательство, связанное с выплатой бонусов дилерам Общества***

Общество начисляет дилерам бонусы за высокие показатели продаж и продвижения марки YOKOHAMA на рынке России. На 31 декабря 2024 г. в бухгалтерской отчетности было отражено оценочное обязательство в отношении ожидаемых расходов на выплату бонусов, которое было определено на основе показателей продаж дилеров в 2024 году (на 31 декабря 2023 г.: 276 590 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 184 163 тыс.руб.) Предполагается, что в течение 2025 года на выплату бонусов, заработанных дилерами в 2024 году, будет истрачено 518 402 тыс. руб.

***Оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами от покупателей***

На 31 декабря 2024 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 13 559 тыс. руб., на основании оценки возможности возврата товара от покупателей. На 31 декабря 2023 г. Обществом было отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 12 404 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. Обществом было отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 8 267 тыс. руб.

***Оценочное обязательство, связанное с оплатой труда***

На 31 декабря 2024 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 4 450 тыс. руб. На 31 декабря 2023 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 7 800 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 10 500 тыс. руб.

***Оценочное обязательство, связанное с оплатой медицинского страхования***

На 31 декабря 2024 г. Общество не формировало резерв, связанный с расходами на медицинское страхование. На 31 декабря 2023 г. Общество не формировало резерв, связанный с расходами на медицинское страхование. На 31 декабря 2022 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на медицинское страхование в сумме 700 тыс. руб.

***Оценочное обязательство, связанное с утилизацией товара***

На 31 декабря 2024 г. Обществом не создавался резерв, связанный с утилизацией товаров. На 31 декабря 2023 г. Обществом не создавался резерв, связанный с утилизацией товаров. На 31 декабря 2022 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с утилизацией товара в сумме 1 000 тыс. руб.

## 13. АРЕНДА

***Общество в качестве арендатора***

У Общества имеется договор аренды офисных помещений, которое оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений составляет 39 месяцев. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 14. 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 обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует (на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.: отсутствует).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 3 377 649 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 4 010 465 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 1 819 380 тыс. руб.) была выражена в российских рублях.

Просроченная кредиторская задолженность отсутсвует.

***Задолженность перед государственными внебюджетными фондами***

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

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Страховые взносы – всего** | **9 865** | **7 526** | **–** |
| в том числе: | | | |
| - Фонд обязательного медицинского страхования | – | – | – |
| - Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования | 9 865 | 7 526 | – |
| Прочее | – | – | – |
| **Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами** | **9 865** | **7 526** | **–** |

***Задолженность по налогам и сборам***

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

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость | 163 435 | 194 810 | 91 886 |
| Прочее | 85 | 131 | 48 |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **163 520** | **194 941** | **91 934** |

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

| Виды обязательств | 2024 г. | | 2023 г. | | 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные |
| Задолженность по выплате премий дилерам | – | 7 521 | – | 23 736 | – | 20 155 |
| Задолженность по таможенным платежам | – | – | – | – | – | 849 |
| Прочие | – | 102 | – | 336 | – | 58 |
| **Итого** | **–** | **7 623** | **–** | **24 072** | **–** | **21 062** |

## 16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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:

| 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 и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями | 12 052 568 | 9 280 352 | 2 772 216 |
| **Итого за 2024 г.** | **12 052 568** | **9 280 352** | **2 772 216** |

| 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 и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями | 10 984 755 | 8 192 204 | 2 792 551 |
| **Итого за 2023 г.** | **10 984 755** | **8 192 204** | **2 792 551** |

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) 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 осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 99,9% и 99,9% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь.

***Коммерческие расходы***

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Транспортные расходы | 432 327 | 473 324 |
| Расходы представительства в г. Владивосток | 231 219 | 308 437 |
| Расходы на рекламу | 193 951 | 182 481 |
| Расходы на хранение, сортировку и упаковку товаров | 188 171 | 112 235 |
| Затраты на оплату труда | 100 543 | 81 936 |
| Отчисления на социальные нужды | 26 178 | 21 630 |
| Амортизационные отчисления | 15 257 | 14 489 |
| Расходы на содержание автомобилей | 9 210 | 8 561 |
| Материалы | 7 115 | 4 035 |
| Расходы на консультационные услуги | 1 899 | 1 026 |
| Прочие затраты | 43 174 | 26 862 |
| **Итого коммерческие расходы** | **1 249 044** | **1 235 016** |

***Управленческие расходы***

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Затраты на оплату труда | 82 455 | 73 813 |
| Расходы на страхование коммерческих кредитов | 78 223 | 74 920 |
| Расходы на приобретение, обновление комп. программ и вычисл. техники | 36 429 | 44 622 |
| Экологический сбор, утилизация шин | 20 406 | 9 544 |
| Отчисления на социальные нужды | 19 036 | 15 997 |
| Амортизационные отчисления | 12 834 | 22 224 |
| Аудит | 10 710 | 10 675 |
| Услуги адвоката, юридические услуги | 10 608 | 9 516 |
| Медицинская страховка | 5 955 | 4 191 |
| Расходы на содержание автомобилей | 4 748 | 4 516 |
| Расходы на аренду и содержание зданий и сооружений | 4 612 | 25 516 |
| Расходы на страхование имущества | 1 979 | 136 |
| Прочие затраты | 20 505 | 28 607 |
| **Итого управленческие расходы** | **308 500** | **324 277** |

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2024 и 2023 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

| Прочие доходы | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Доходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду | 14 196 | 14 458 |
| Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров | 6 123 | 28 620 |
| Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания | 3 063 | 1 000 |

| Прочие доходы | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 802 | 1 769 |
| Возмещение страхового случая | 705 | 2 736 |
| Прочие | 1 923 | 4 006 |
| **Итого прочие доходы** | **26 812** | **52 589** |

| Прочие расходы | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| НДС | 13 257 | 12 364 |
| Мероприятия по итогам сезона / представительские расходы | 10 940 | 5 957 |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 2 834 | 2 439 |
| Отчисления в резервы под оценочные обязательства / резервы предстоящих расходов | 1 155 | 16 868 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 851 | 751 |
| Курсовые разницы | 789 | 593 |
| Членство в Ассоциации производителей шин | 623 | 933 |
| Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | 41 | 2 035 |
| Прочие | 4 010 | 8 388 |
| **Итого прочие расходы** | **34 500** | **50 328** |

## 18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация об изменении оценочных значений представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

## 19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

| | | За 2024 г. | За 2023 г. |
|---|---|---|---|
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | [1] | **1 413 520** | **1 364 424** |
| Ставка налога на прибыль, % | [2] | 20% | 20% |
| Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль | [3] = [1] * [2] | (282 704) | (272 885) |
| **Постоянный налоговый расход (доход)** | [4] | **(38 142)** | **(42 279)** |
| Расходы, непринимаемые в налоговом учете | | (26 383) | (24 834) |
| Бонусы, выплаченные покупателям | | (5 590) | (12 084) |
| Прочие расходы | | (6 169) | (5 361) |
| Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%) | [5] | 50 241 | – |
| **Расход (доход) по налогу на прибыль** | [6] = [3] + [4] + [5] | **(270 605)** | **(315 164)** |

Информация об отложенных налогах:

| Баланс временных разниц | Сальдо 31 декабря 2022 г. | Изменения 2023 г. | Сальдо 31 декабря 2023 г. | Изменения 2024 г. | Сальдо 31 декабря 2024 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Резерв по бонусам для покупателей | 184 164 | 92 427 | 276 591 | 241 812 | 518 403 |
| Амортизация основных средств | (48 014) | 20 139 | (27 875) | 11 029 | (16 846) |
| Обязательство по аренде включая проценты | 16 152 | 2 193 | 18 345 | 3 468 | 21 813 |
| Резерв на обратную покупку товара (возврат товара) | 8 267 | 4 137 | 12 404 | 1 155 | 13 559 |

| Баланс временных разниц | Сальдо 31 декабря 2022 г. | Изменения 2023 г. | Сальдо 31 декабря 2023 г. | Изменения 2024 г. | Сальдо 31 декабря 2024 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Курсовые разницы | – | (369) | (369) | 358 | (11) |
| Резерв по уплате налогов | 4 405 | 2 372 | 6 777 | – | 6 777 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 389 523 | – | 389 523 | – | 389 523 |
| Первоначальная стоимость основных средств | 2 026 | (2 026) | – | – | – |
| Резерв предстоящих расходов за утилизацию товара | 32 907 | (31 561) | 1 346 | (1 346) | – |
| Резерв под снижение стоимости запасов | 7 712 | 13 596 | 21 308 | (3 063) | 18 245 |
| Расходы на рекламу | 46 370 | (5 489) | 40 881 | (12 146) | 28 735 |
| Резерв предстоящих расходов | 67 226 | (26 279) | 40 947 | (16 305) | 24 642 |
| Резерв по сомнительным долгам | 25 897 | – | 25 897 | (25 897) | – |
| **Итого временные разницы** | **736 635** | **69 140** | **805 775** | **199 065** | **1 004 840** |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% | 20% | 20% |
| **Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]** | **147 327** | **13 828** | **161 155** | **39 813** | **200 968** |
| Изменения правил налогообложения [2] | – | – | – | – | – |
| Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3] | – | – | – | 50 241 | 50 241 |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4] | – | – | – | – | – |
| **Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]** | **147 327** | **13 828** | **161 155** | **90 054** | **251 209** |

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 *«Учет расходов по налогу на прибыль»*.

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К связанным сторонам Общества относятся: ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД, основной управленческий персонал ООО «ЙОКОХАМА РУС», а также другие компании, которые являются аффилированными лицами по отношению к ООО «ЙОКОХАМА РУС» в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров.

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 фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|
| **Основное хозяйственное общество** | | | | |
| «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» | 36-11, Симбаси 5-тёмэ, Минато-ку, Токио, Япония | Компания «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» выступает гарантом по полученным займам от банков | 100% | – |
| **Связанные стороны** | | | | |
| ООО «Йокохама Р.П.З.» | г. Липецк, с. Казинка, ОЭЗ ППТ «Липецк» | ООО «Йокохама Р.П.З.» является крупным поставщиком товара. ООО «Йокохама Р.П.З.» является связанной стороной с «ИТОЧУ Корпорейшн» и «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» | – | 0,0002% |
| **Основной управленческий персонал** | | | | |
| Такетоши Морита | г. Москва | Г-н Такетоши Морита является Председателем Правления и Президентом Общества | – | – |
| Елена Одегова | г. Москва | Г-жа Елена Одегова является Вице-президентом Общества | – | – |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

| Признак связанности и вид задолженности | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая** | **1 890** | **426** | **1 722** | | |
| «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД» | 1 890 | 426 | 1 261 | По факту выставления счетов | Безналичная |
| ООО «Йокохама Р.П.З.» | – | – | 461 | По факту выставления счетов | Безналичная |
| **Кредиторская задолженность** | **3 264 518** | **3 846 838** | **1 728 320** | | |
| «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД» | 2 386 003 | 3 073 931 | 1 253 210 | Отсрочка платежа 270 дней | Безналичная |
| ООО «Йокохама Р.П.З.» | 878 515 | 772 907 | 475 110 | Отсрочка платежа 30-60 дней | Безналичная |

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| **Приобретение товаров, работ, услуг** | **10 175 984** | **9 621 317** |
| ООО «Йокохама Р.П.З.» | 5 835 777 | 5 143 505 |
| «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД» | 4 340 207 | 4 477 812 |
| **Перевыставление расходов связанным сторонам** | **2 631** | **1 946** |
| «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД» | 2 083 | 1 784 |
| ООО «Йокохама Р.П.З.» | 548 | 162 |
| **Вознаграждения за полученные поручительства** | **–** | **–** |
| «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД» | – | – |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| **Поступление денежных средств от связанных сторон** | **1 248** | **3 243** |
| ООО «Йокохама Р.П.З.» | 629 | 624 |
| «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД» | 619 | 2 619 |
| **Направление денежных средств связанным сторонам** | **10 357 183** | **7 502 799** |
| ООО «Йокохама Р.П.З.» | 5 730 197 | 4 845 708 |
| «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД» | 4 626 986 | 2 657 091 |

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

| Организация-поручитель | Вид актива, по которому получено поручительство | Срок действия поручи-тельства | Сумма поручительства | | | Оценка финансовой надежности поручителя |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. | |
| Йокохама Раббер Ко., ЛТД | Кредит | 28.02.2025 г. | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | Высокая |
| **Итого** | | | **1 500 000** | **1 500 000** | **1 500 000** | |

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения** | **32 956** | **27 203** |
| Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п. | 30 863 | 25 882 |
| Медицинская страховка | 2 093 | 1 321 |

## 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

***Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества***

**Условия ведения деятельности Общества**

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

**Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ *«О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* (Закон 2023 года). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 года также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[1], отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 года) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 года внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## 22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### *1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

### *2. 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.

Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### *3. Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

---

[1] Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

### *3.1 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 в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

*Риск изменения процентной ставки*

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

*Валютный риск*

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены преимущественно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### *3.2 Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях) и т.д.

*Торговая дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

| Дебитор | Сумма задолженности | Право-способность | Деловая репутация | Полученное обеспечение | Финансовое состояние дебитора на отчетную дату |
|---|---|---|---|---|---|
| **2024 г.** | | | | | |
| ООО «Пауэр Интернэшнл-шины» (70% суммы дебиторской задолженности) | 3 875 382 | Действующее | Удовлетво-рительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «РЕГИОНШИНСНАБ» (7% суммы дебиторской задолженности) | 389 528 | Действующее | Удовлетво-рительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «ШИНИНВЕСТ» (4% суммы дебиторской задолженности) | 226 402 | Действующее | Удовлетво-рительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «ОЛТА» (3% суммы дебиторской задолженности) | 150 262 | Действующее | Удовлетво-рительная | Нет | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «ОТР шина» (3% суммы дебиторской задолженности) | 139 684 | Действующее | Удовлетво-рительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА» (2% суммы дебиторской задолженности) | 101 252 | Действующее | удовлетво-рительная | Нет | Задолженность текущая, платежеспособен |

| Дебитор | Сумма задолженности | Право-способность | Деловая репутация | Полученное обеспечение | Финансовое состояние дебитора на отчетную дату |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Эксклюзив» (2% суммы дебиторской задолженности) | 93 370 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «АЙС-АВТО» (1% суммы дебиторской задолженности, 66% резерва по сомнительным долгам) | 78 040 | Действующее | Неудовлетворительная | Нет | Ведется юридическая процедура истребования долга |
| **2023 г.** | | | | | |
| ООО «Пауэр Интернэшнл-шины» (63% суммы дебиторской задолженности) | 3 489 756 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «Радиус» (8% суммы дебиторской задолженности, 77% резерва по сомнительным долгам) | 436 117 | Действующее | Неудовлетворительная | Нет | Ведется юридическая процедура истребования долга |
| ООО «ШИНИНВЕСТ» (5% суммы дебиторской задолженности) | 267 256 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «ОЛТА» (4% суммы дебиторской задолженности) | 212 203 | Действующее | Удовлетворительная | Нет | Задолженность текущая платежеспособен |
| ООО «ОТР шина» (4% суммы дебиторской задолженности) | 209 541 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «РЕГИОНШИНСНАБ» (4% суммы дебиторской задолженности) | 202 172 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА» (3% суммы дебиторской задолженности) | 183 962 | Действующее | Удовлетворительная | Нет | Задолженность текущая платежеспособен |
| Семисотнов Роман Геннадьевич ИП (2% суммы дебиторской задолженности) | 89 626 | Действующее | Удовлетворительная | Нет | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «Эксклюзив» (2% суммы дебиторской задолженности) | 84 415 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «АЙС-АВТО» (1% суммы дебиторской задолженности, 14% резерва по сомнительным долгам) | 78 040 | Действующее | Неудовлетворительная | Нет | Ведется юридическая процедура истребования долга |
| ООО «ЛИНАРИС» (1% суммы дебиторской задолженности) | 61 799 | Действующее | Удовлетворительная | Нет | Задолженность текущая, платежеспособен |
| Калиновский Ю.А. ИП (1% суммы дебиторской задолженности) | 41 207 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| **2022 г.** | | | | | |
| ООО «Пауэр Интернэшнл-шины» (50% суммы дебиторской задолженности) | 1 942 519 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «Радиус» (14% суммы дебиторской задолженности, 77% резерва по сомнительным долгам) | 436 117 | Действующее | Неудовлетворительная | Нет | Ведется юридическая процедура истребования долга |
| ООО «РЕГИОНШИНСНАБ» (5% суммы дебиторской задолженности) | 133 628 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «ОТР шина» (4% суммы дебиторской задолженности) | 108 532 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «ОЛТА» (2% суммы дебиторской задолженности) | 105 823 | Действующее | Удовлетворительная | Нет | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «ШИНИНВЕСТ» (8% суммы дебиторской задолженности) | 82 540 | Действующее | Удовлетворительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |

| Дебитор | Сумма задолженности | Право-способность | Деловая репутация | Полученное обеспечение | Финансовое состояние дебитора на отчетную дату |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «АЙС-АВТО» (2% суммы дебиторской задолженности, 14% резерва по сомнительным долгам) | 78 040 | Действующее | Неудовлетво-рительная | Нет | Ведется юридическая процедура истребования долга |
| Калиновский Ю.А. ИП (2% суммы дебиторской задолженности) | 63 308 | Действующее | Удовлетво-рительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «Эксклюзив» (1% суммы дебиторской задолженности) | 51 390 | Действующее | Удовлетво-рительная | Страхование торговых рисков | Задолженность текущая, платежеспособен |
| ООО «АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА» (2% суммы дебиторской задолженности) | 45 320 | Действующее | Удовлетво-рительная | Нет | Задолженность текущая, платежеспособен |

Руководство определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

*Подверженность кредитному риску*

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений) | 5 601 054 | 5 139 517 | 2 822 002 |
| Денежные средства и их эквиваленты (п. 9 Пояснений) | 2 001 815 | 1 724 607 | 1 545 707 |
| **Итого** | **7 602 869** | **6 864 124** | **4 367 709** |

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

### *3.3 Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не будут произведены значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

| Год, закончившийся 31 декабря 2024 г. | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | Итого |
|---|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений) | 349 358 | 1 515 261 | 1 717 949 | **3 582 568** |
| **Итого** | **349 358** | **1 515 261** | **1 717 949** | **3 582 568** |

| Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | Итого |
|---|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений) | 349 358 | 1 515 261 | 1 717 949 | **4 274 188** |
| **Итого** | **349 358** | **1 515 261** | **1 717 949** | **4 274 188** |

| Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | Итого |
|---|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений) | 475 110 | 360 168 | 1 124 836 | **1 960 114** |
| **Итого** | **475 110** | **360 168** | **1 124 836** | **1 960 114** |

## *4. Другие виды рисков*

### *4.1 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.

***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

### *4.2 Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

### *4.3 Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

## 24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсуцтсвуют.

**Руководитель** _____ **Морита Такетоши**
(подпись) (расшифровка подписи)

«27» февраля 2025 г.