

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОЙО ТАЯ РУС»
ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1.	СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
1.1	Условия осуществления хозяйственной деятельности	3
1.2	Допущение непрерывности деятельности	4
2.	СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	5
2.1	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	5
2.2	Способы оценки имущества	5
2.3	Основные средства	5
2.4	Запасы	6
2.5	Расходы будущих периодов	7
2.6	Финансовые вложения	7
2.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2.8	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	8
2.9	Оценочные обязательства	8
2.10	Налог на прибыль и отложенные налоги	8
2.11	Выручка, прочие доходы	9
2.12	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, расходы на продажу, прочие расходы	9
2.13	Связанные стороны	9
2.14	Изменение учетной политики	9
2.15	Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период	10
3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	10
3.1	Основные средства	10
3.2	Запасы	11
3.3	Дебиторская и кредиторская задолженность	11
3.4	Финансовые вложения	11
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
3.6	Управленческие расходы	12
3.7	Расчеты по налогу на прибыль	12
3.8	Оценочные обязательства и оценочные резервы	13
3.9	Проценты к получению	13
3.10	Прочие показатели	13
4.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	13
5.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ	14
6.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
7.	ПРОЧЕЕ	16

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «ТОЙО ТАЯ РУС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 5087746297843 23 октября 2008 г. Свидетельство 77 № 010966289.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) 12300.

Форма собственности (ОКФС) 23.

Юридический адрес: 127055, Москва, ул. Бутырский Вал 68/70, стр.1

Фактический (почтовый) адрес: 127055, Москва, ул. Бутырский Вал 68/70, стр.1, 2 этаж

Основным видом деятельности ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. составила 9 человек (на 31.12.2024 – 9 человек).

Единственным участником Общества является Тойо Тая Корпорейшн - 100% Уставного капитала общества с долей номинальной стоимостью 50 000 000 руб.

Уставный капитал общества оплачен полностью.

Члены Совета директоров Общества:

- Г-н Кента Курибаяши - Член Совета директоров
- Г-н Юкио Хасегава - Член Совета директоров
- Г-н Масаоми Коно - Член Совета директоров

Малоземов Василий Александрович - Генеральный директор

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств нет.

Общество подлежит обязательному аудиту, т.к. подпадает под критерии, установленные ст.5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Основной поставщик - Тою Тире Corporation.

1.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине, вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических

лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.2 Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и составлению отчетности с вышеизложенной учетной политикой Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий, описанных в п. 1.1 Пояснений, на деятельность Общества.

Усилившееся санкционное давление на российскую экономику и ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям оказали значительное влияние на деятельность Общества. В марте 2022 года, Тойо Тая Корпорейшен приостановила поставки товара в Российскую Федерацию на неопределенное время. В 2025-2023 годах и на момент составления отчетности, у Общества не было продаж шин. На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности существует значительная неопределенность в отношении сроков возобновления поставок, а вследствие и времени возобновления основной деятельности Общества.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, Общество признало убыток в размере 61 764 тыс. рублей. Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 1 164 082 тыс. рублей. Оборотные активы включают 1 143 218 тыс. рублей денежных средств и их эквивалентов и депозитов сроком более 3х месяцев. Общество размещает денежные средства на депозитных счетах и получает процентный доход. Сумма процентного дохода за 2025 год составила 42 859 тыс. рублей. Общество имеет достаточное количество средств, позволяющих вести

хозяйственную деятельность, отвечать по своим обязательствам и выплачивать заработную плату сотрудникам в обозримом будущем.

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики организации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.3 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Обществом.

С учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, одновременно списываются на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта

основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств. (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее – МПЗ) является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товарно-материальных ценностей списывается в расходы по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка товаров, приобретенных для перепродажи, осуществляется по стоимости приобретения.

В соответствии с п. 22 ФСБУ 5/2019, товары, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются Обществом в оценке, предусмотренной в импортном контракте, с последующим уточнением фактической себестоимости на суммы импортных таможенных пошлин и сборов.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов покупателей или складов временного хранения, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

В случаях, если материалы, товары или готовая продукция:

- морально устаревают;
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости таких материалов, товаров, готовой продукции.

Резерв под снижение стоимости материалов, товаров, готовой продукции образуется на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в составе Прочих оборотных активов в строке 1260. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Денежные средства, находящиеся на депозитном счету по договору о размещении депозита на срок от 3х месяцев и выше, учитываются в составе финансовых вложений.

2.7 Денежные средства и денежные 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 со сроком погашения три месяца и менее.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, раскрываются отдельно в составе операционной деятельности.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

При этом для свернутого отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств:

- поступления от продажи покупателям продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за товары, работы, услуги;
- поступления от покупателей, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты.

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, определяется по формуле: Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение по строчке «прочие поступления», отрицательное – по строчке «прочие платежи».

Для составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.8 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Компании как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в Отчет о финансовых результатах по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, действующему на дату операции.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в российских рублях по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю Банка России на дату составления отчетности. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, отражаются в Отчете о финансовых результатах как доходы и расходы от курсовой разницы в составе прочих доходов и расходов.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2025 г.:

Код	Наименование	Полное наименование	Курс, руб.	Кратность
978	EUR	Евро	92,0938	1

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.9 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.10 Налог на прибыль и отложенные налоги

Учет налога на прибыль и отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.11 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

Для учета доходов и расходов общество использует метод начисления.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от продажи автомобильных шин, шипов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- выручка от реализации прочего имущества;
- выручка от продажи услуг по организации выездных мероприятий;
- выручка от продажи консультационных и информационных услуг;
- агентское вознаграждение.

2.12 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, расходы на продажу, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В состав расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации, включаются себестоимость шин, шипов, а также управленческие расходы общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Убытки в результате инвентаризаций, недостач
- Курсовые разницы
- Невозмещаемые налоги, сборы
- Расходы на услуги банков

2.13 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.14 Изменение учетной политики

В Учетной политике, составленной Обществом на 2025, были внесены изменения, связанные с изменением условий деятельности, а именно, приостановкой поставок от основного и единственного поставщика, и соответственно остановкой продаж.

Обществом принято решение об отражении расходов по обычным видам деятельности в Отчете о финансовых результатах в строке 2220 «Управленческие расходы» вместо строки 2210 «Коммерческие расходы». В связи с изменениями в условиях деятельности Общества, данные

расходы более не относятся к коммерческим расходам, однако Общество несет данные расходы для поддержания административной и управленческой структуры Общества. Изменения вносятся ретроспективно для улучшения сопоставимости информации.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

2.15 Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

В связи с указанным в п. 2.14 обстоятельствами были изменены сравнительные данные в отчете о финансовых результатах на за 2024 г.:

Наименование показателя	Код строки	тыс. руб.		
		За 2024 г.		
		По Отчетности за 2024 г.	Корректировка	По Отчетности за 2025 г.
Коммерческие расходы	2210	(63 444)	63 444	-
Управленческие расходы	2220	-	(63 444)	(63 444)

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличных пояснениях 4. «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Запасы

Стр. 1210 Бухгалтерского баланса – Запасы – 17 585 тыс. руб. включают шипы для автошин.

В течение 2025 г произведена продажа 150 тыс. единиц шипов (себестоимость 347 тыс. руб.).

Приобретенные для перепродажи товары, находящиеся в пути, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов приведена в табличных пояснениях 6. «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Стр. 1230 Бухгалтерского баланса: Дебиторская задолженность – 15 318 тыс. руб.

Задолженность по Расчетам с покупателями и заказчиками на 31.12.2025 отсутствует

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Стр. 1520 Бухгалтерского баланса: Кредиторской задолженности – 1 255 тыс. руб.

Задолженность перед покупателями и заказчиками отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в табличных пояснениях 7. «Дебиторская задолженность» и 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4 Финансовые вложения

По строке 1240 Бухгалтерского баланса на конец 2025 г., у Общества имеется два депозита, размещенные в банке на срок более 3х месяцев по процентной ставке 11%.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличных пояснениях 5. «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение финансовых вложений раскрыто по строке 4229 Отчета о движении денежных средств свернуто. Движение процентов по финансовым вложениям также раскрыто по строке 4219 Отчета о движении денежных средств.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Стр. 1250 Бухгалтерского баланса Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 г. – 914 918 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 978 798 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 280 308 тыс. руб.), в т.ч.:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	1 111	643	476
Средства на валютных счетах	307	355	332
Депозиты на срок менее 3 месяцев с даты открытия и процентной ставкой 1,55%	913 500	977 800	1 279 500
Итого	914 918	978 798	1 280 308

3.6 Управленческие расходы

Информация об управленческих расходах представлена в таблице ниже:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2025	2024
Расходы на оплату труда	46 490	30 164
Расходы на аренду офиса	8 913	7 611
Взносы с заработной платы	7 657	7 242
Расходы на привлечение персонала	5 474	4 950
Расходы на аудит и консультации	3 885	6 942
Прочие расходы	6 575	6 535
Итого	78 994	63 444

В 2025 г. в составе расходов на оплату труда отражен расход по созданию оценочного обязательства по выплате пособий на сокращение штата в размере 16 843 тыс. руб.

Информация о наличии управленческих расходов приведена в табличных пояснениях 10. «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7 Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Текущий налог на прибыль	-	-
Постоянное налоговое обязательство	798	540
Изменение отложенных налоговых активов	(23 688)	12 471

Расшифровка постоянных налоговых обязательств за 2025 и 2024 гг.:

Вид постоянных налоговых разниц	2025		2024	
	Сумма постоянных налоговых разниц	Сумма постоянных налоговых обязательств	Сумма постоянных налоговых разниц	Сумма постоянных налоговых обязательств
Налоговая разница по прочим внереализационным расходам	3 190	798	2 700	540
Итого	3 190	798	2 700	540

В 2025 г. в виду значительной неопределенности в отношении момента получения налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах было произведено списание ОНА от убытков прошлых лет (2022-2025 гг.) в сумме 32 410 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	4 615	378	466
Убытки прошлых лет	-	27 925	15 366
Итого	4 615	28 303	15 832

3.8 Оценочные обязательства и оценочные резервы

В отчетном периоде оценочные резервы под снижение стоимости материальных ценностей и резервы по сомнительным долгам Общество не создавало, в связи с отсутствием причин для их создания.

Обществом было создано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 1 616 тыс. руб. и резерв на сокращение штата 16 843 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в табличных пояснениях 8.3. «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9 Проценты к получению

Информация о процентах к получению представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Проценты к получению по депозитам сроком более 3х месяцев	27 863	8 336
Проценты к получению по депозитам сроком менее 3х месяцев	14 996	18 817
Итого	42 859	27 153

3.10 Прочие показатели

Общий размер вознаграждений, выплаченных организацией основному управленческому персоналу, составил:

тыс. руб.	
2025	2024
5 583	5 545

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Учредитель ООО «ТОЙО ТАЯ РУС»:

- Тойо Тая Корпорейшн, 1-17-18, Эдобори, Ниси-ку, г. Осака, 550-8661, Япония – доля 100%.

Поставщик товаров – Тойо Тая Корпорейшн (Участник общества). Конечный бенефициар (физическое лицо), которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет 25 и более процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия, у Общества отсутствует.

- Тойо Тая Еуроп ГМБХ, Хальскештрассе, 3-5, 47877, Виллих, Германия, совместное предприятие Тойо Тая Корпорейшн,

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

- Тойо Тая Корпорейшн не оказывало Обществу консультационных услуг (в 2024 г. – 794 тыс. руб.).
- Задолженность по дивидендам ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» перед Тойо Тая Корпорейшн за консультационно-информационные услуги на 31.12.2023 г. составляла 114 644 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляла 12 682 тыс. руб., на 31.12.2025 – задолженность отсутствует.
- В отчетном периоде выплаты членам Совета директоров Обществом не производились.

В отчетном периоде была произведена выплата дивидендов учредителю – Тойо Тая Корпорейшн в размере 12 682 тыс. руб. (а также налог на прибыль с дивидендов по ставке 15% в размере 2 238 тыс. руб.), в 2024 г. – в размере 101 962 тыс. руб. (налог на прибыль с дивидендов по ставке 15% в размере 17 993 тыс. руб.). Оплаты за консультационные услуги Тойо Тая Корпорейшн в 2025 г. – отсутствовали (в 2024 г. - 668 тыс. руб.).

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

Общество арендует офисное помещение по адресу: 127055, Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр.1, Этаж 2, офис 26Б.

Стоимость офисного помещения, учитываемого на 001 счете, составляет 7 461 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» 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, региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками:

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

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. У Общества отсутствуют продажи, в связи с чем, оно не подвержено рыночному риску.

Риск изменения процентной ставки:

ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» подвержено минимальному риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. У ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» отсутствуют займы и кредиты полученные и выданные. Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. Размещенные депозиты являются краткосрочными с фиксированной процентной ставкой.

Валютный риск

ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» также не подвержено влиянию валютного риска так как в 2025 году у Общества не было закупок и продаж товаров в валюте.

Риск изменения цен на товары:

Общество не подвержено риску изменения цен на товары в связи с отсутствием продаж.

Кредитный риск.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. В связи с отсутствием закупок и продаж товаров Общество не подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью (в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Основную долю Дебиторской задолженности в размере 9 423 тыс. руб. составляет задолженность ИФНС перед Обществом в связи с переходом на ЕЛС.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью следующих активов из таблицы ниже:

	тыс. руб.		
	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность	15 318	16 564	20 510
Краткосрочные финансовые вложения	228 300	200 000	50 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	914 918	978 798	1 280 308

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.

Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Финансовый и Генеральный директор ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» контролируют прогнозы движения денежных средств.

Общество поддерживает устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Портфель ликвидности общества включает денежные средства и денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Другие виды рисков

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В последнее время российские налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и существует вероятность того, что будут оспорены операции и деятельность, которая ранее не оспаривалась. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, предшествовавших году проверки.

Руководство полагает, что ООО «ТОЙО ТАЯ РУС» начислило и уплатило все соответствующие налоги.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая нестабильность, текущее влияние и продолжающаяся угроза санкций, неопределенности и волатильность на финансовых рынках и другие риски могут оказать негативное воздействие на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, соблюдения сроков поставок, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как оказывающие умеренное влияние на операции, однако Общество уделяет существенное внимание данному вопросу.

7. ПРОЧЕЕ

Событий после отчетной даты требующих раскрытия нет.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Генеральный директор

Малоземов В.А.

28 января 2026 г.