

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «МИЦУБА РУС» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «МИЦУБА РУС» в 2025 году была аренда имущества.

2. Учетная политика

В Обществе Учетная политика утверждена приказом генерального директора Общества № 95 от 25.12.2020г. с учетом изменений, утвержденных приказами генерального директора Общества № 98 от 15.12.2021г., № 226 от 23.12.2022г., № 14 от 26.12.2024 г.

Основные положения Учетной политики сформированы согласно ПБУ 1/2008 "Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

Учет основных средств в обществе ведется согласно ФСБУ № 6/2020 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Основные средства".

В составе основных средств отражены здания, земельные участки, сооружения, офисное оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев используемые при производстве готовой продукции, управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Первоначальная стоимость основных средств признается сумма фактических затрат на приобретение.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Доходы от основной деятельности формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

Прочие доходы (реализация материалов, основных средств и др.) отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы списываются за отчетный период единовременно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Учет затрат ведется в разрезе счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

В отчетном периоде оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете сформированы (ПБУ № 8/2010).

«Прочие расходы» (реализация материалов, основных средств, услуги банков и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

Общество оформляет в электронном виде акты сверки взаимных расчетов с контрагентами по форматам, утвержденным ФНС.

В соответствии с п. 42 ФСБУ 25/2018, доходы по операционной аренде Общества признаются равномерно в течение срока договора.

Общество учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-09 «Единый налоговый платеж»; учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69-09 «Страховые взносы единый тариф». Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие 8.3, Конфигурация: Управление производственным предприятием" редакция 1.3

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, содержит вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2025 году не было событий и Общество не осуществляла операций касающихся:

- деятельности по договорам подряда на строительство;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- операций с нематериальными активами
- участия в совместной деятельности;
- операций с кредитами и займами;
- получения государственной помощи;

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину, то она отражается в строке «Прочие...»

и расшифровывается по составу включенных в нее показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

3-11. В Разделах 3-11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее «Пояснения») содержатся в табличной форме детализация показателей активов и пассивов, в т.ч. внеоборотных активов, запасов, обязательств и пр., а также детализация расходов по обычным видам деятельности.

Разделы 3-11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в виде отдельного документа в составе настоящих Пояснений.

12. Иная информация.

12.1. Сведения об обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «МИЦУБА РУС» (далее: Общество) создано в соответствии с действующим на территории РФ законодательством, зарегистрировано в ИФНС России № 4 по Республике Марий Эл от «16» августа 2013г., о чем выдано свидетельство № 12 001278301 серия 12 № 001278301, ИНН 1216000703, КПП 121601001, ОГРН 1131224001391

Органы управления Общества:

- общее собрание участников;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган.

[Введите текст]

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества с 19 ноября 2021 г. Оямада Макусиму (трудовой договор № 1-ТД от 08.10.2021 г.) и продлением полномочий до 2027 года на основании протокола собрания участников общества № 4/2024 от 01.11.2024 г..

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

За 2025 год **средняя численность общества составила** – 2 человека, все сотрудники штатные. По состоянию на 31.12.2025г. численность сотрудников Общества составила 1 человек.

По состоянию на 31 декабря 2025 года основным участником Общества является ОАО «МИЦУБА» (Япония) – доля 90 % в уставном капитале.

Основной участник Общества - резидент Японии ОАО «МИЦУБА» с 1989г является публичным акционерным обществом, акции которого торгуются на Японской фондовой бирже. Идентифицировать конечных бенефициарных владельцев этого основного участника Общества не представляется возможным из-за отсутствия доступа к реестру акционеров.

12.2.Дополнительные пояснения по раскрытию информации об активах и пассивах Общества

Основные средства (ОС). (код строки 1150)

Общество имеет в собственности недвижимость - производственную базу и административное здание по адресу: 425000, Республика Марий Эл, г. Волжск, ул. 3-я Промышленная, д. 1. Объекты переданы в краткосрочную аренду и ожидается продажа этих объектов. Переданные в аренду объекты недвижимости, числящиеся на балансе на 31.12.2025 г. в сумме 88 375 тыс. руб.

Объектов ОС на консервации (по которым приостановлено начисление амортизации в бухгалтерском учете) не имеется.

В собственности Общества имеются 2 земельных участка с кадастровыми номерами:

-12:16:0602001:26 с кадастровой стоимостью - 742 283,30 руб.

-12:16:0602001-150 с кадастровой стоимостью - 14 421 706,00 руб.

Запасы (код строки 1210).

[Введите текст]

Распределение запасов по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказания услуг, выполнения работ. Информация о запасах поясняется в таблицах раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разрезе групп (видов) запасов.

Балансовая стоимость запасов на начало 2025 года составила 16 865 тыс. руб., на конец отчетного периода 255 тыс. руб. В течение года были списаны (утилизированы) : готовая продукция на сумму 2 189 тыс. руб., товары на сумму 1 651 тыс. руб. и материалы на сумму 11 666 тыс. руб.

Обесценения запасов при проведении инвентаризации на отчетную дату не выявлено.

Дебиторская задолженность (код строки 1230)

Структура дебиторской задолженности по основным видам расчетов на 31.12.2025 г:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	1 787	2 972
Покупатели и заказчики		
Авансы, выданные прочим организациям	841	309
Расчеты по налогам и сборам	1 008	1 248
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 340	
Всего по строке 1230 Баланса:	5 976	4 529

Основная доля дебиторской задолженности приходится на «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в составе которых 2339 тыс. руб – это задолженность по выплате процентов по банковскому депозиту.

Финансовые вложения.

В составе финансовых вложений Общества по строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражены краткосрочные депозитные вклады в сумме 152 500 тыс. руб.

В связи с отсутствием признаков обесценения резерв по обесценению финансовых вложений в 2025 году не создавался.

[Введите текст]

Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности поясняется в таблицах 8.1, 8.2 представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе видов кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на начало отчетного периода составила 4 230 тыс. руб. на конец отчетного периода 6 087 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 14 тыс. руб.,
- текущая задолженность по оплате труда – 0 тыс. руб.;
- текущая задолженность по налогам и сборам – 2 650 тыс. руб.
- расчеты по полученным авансам от заказчиков (по предоплате) – 2 750 тыс. руб.
- текущая задолженность по потреблению эл. энергии и газа за декабрь 2025 г. – 673 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по налогам и социальным взносам отсутствует.

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

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14	170
Авансы полученные	2 750	1 654
Расчеты по налогам и сборам	2 650	2 398
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	673	8
ИТОГО:	6 087	4 230

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

12.3. Дополнительная информация к Отчету о финансовых результатах.

Доходы по обычным видам деятельности

[Введите текст]

В 2025 г доходы были получены в основном от сдачи в аренду производственных помещений и складов, за отчетный период составила 17 438,8 тыс. руб., за соответствующий период прошлого года 16 001 тыс. руб. Увеличение на 109 %.

Структура прочих доходов:

- курсовая разница – 4 710 тыс.руб.
- реализация прочего имущества – 1 600 тыс.руб.
- полученные штрафные санкции от Покупателя за нарушение договорных обязательств – 33 225 тыс.руб.
- прочие доходы – 579 тыс.руб.

Итого прочих доходов 40 114 тыс. руб.

Прочие расходы.

- консультационные услуги по договорам – 41 727 тыс.руб.
- курсовые разницы – 7 560 тыс.руб.
- комиссия банка – 190 тыс.руб.
- расходы в связи с введением режима «простоя» - 1 830 тыс.руб.
- компенсация сотрудникам при увольнении по соглашению сторон со взносами – 600 тыс.руб.
- разовая выплата сотрудникам со взносами – 1 401 тыс.руб.
- ликвидация ОС – 1 409 тыс.руб.
- налоги и сборы - 568 тыс.руб.
- списание восстановленного НДС по ликвидированным ТМЦ – 10 458 тыс.руб.
- списание готовой продукции, товаров, сырья и материалов в связи с их ликвидацией – 16 206 тыс.руб.
- себестоимость реализованного прочего имущества – 2 452 тыс.руб.
- штрафные санкции от ООО «ПСМА» по утере СОП – 4 272 тыс.руб.
- прочие расходы – 941 тыс.руб

Итого прочих расходов 89 614 тыс.руб.

12.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

В связи с существенностью показателей по строке 4129 Отчета о движении денежных средств ниже приводится расшифровка (структура):

Стр 4129 «Прочие платежи»:

- расчеты с подотчетными лицами в сумме 2 630 тыс.руб.
- оплата госпошлин в сумме 15 тыс.руб.
- выплата долей участникам общества в связи с уменьшением уставного капитала в сумме 15 187 тыс. руб.
- НДС (свернуто) оплаченный 10 102 тыс. руб.
- комиссии банка 162 тыс.руб.
- оплата штрафных санкций ООО «ПСМА Рус» за утерю СОП 4 272 тыс.руб.
- возврат Покупателю (Автоваз) аванса за изготовленную оснастку 1 654 тыс.руб.
- другие платежи 14 тыс.руб.

Итого: 34 036 тыс.руб.

В соответствии с требованиями раздела пп.24, 25 ПБУ 23/2011 представлена дополнительная информация по отчету о движении денежных средств:

- а) нет полученных организацией поручительств третьих лиц, в т.ч. не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита
- б) отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)
- в) отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам)
- г) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации
- д) отсутствуют арестованные или ограниченные в использовании иным образом банковские счета.

12.5. Уставный капитал (код строки 1310).

[Введите текст]

Уставный капитал – на начало года 630 000 тыс. руб., на основании решения участников общества (протокол внеочередного собрания участников общества от 06.03.2025 г.) в июне 2025 г. уставный капитал общества был уменьшен на 10 000 тыс. руб., (протокол внеочередного собрания участников общества от 10.09.2025 г.) в декабре 2025 г. уставный капитал общества был уменьшен на 10 000 тыс. руб. и **на 31.12.2025 г. уставный капитал общества составил 610 000 тыс. руб.**

12.6. Налоговые обязательства.

Общество находится на общей системе налогообложения и является плательщиком НДС, налога на прибыль, налога на имущество, социальных взносов.

За отчетный период налоги и социальные взносы исчислены в полном объеме, налоговые декларации (расчеты) поданы в ИФНС в установленные сроки.

Обязательства по уплате налогов и социальных взносов в отчетном году исполнены своевременно. Задолженность по налогам и социальным взносам по состоянию на конец отчетного периода отражает непросроченную текущую налоговую задолженность.

Общество является плательщиком налога на землю и исчислила земельный налог за 2025 год в сумме 227,5 тыс. руб.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Возникшая разница в учете для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 68 345,5 тыс. руб. сложилась из:

1. Сумма амортизации в БУ превышает амортизацию в НУ в размере 2 058,9 тыс.руб. в связи с различиями учета амортизации объектов ОС.
2. Прочие расходы, не принимаемых для целей НУ в размере 71 169,2 тыс. руб.
3. Разница в стоимости при ликвидации ОС в БУ больше, чем в НУ на – 5 374,1 тыс.руб.
4. Разница в списании затрат по реализованным ОС в БУ больше, чем в НУ на 491,5 тыс. руб.

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 18/02 представлена дополнительная информация по учету налога на прибыль. В частности - отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде -5 223 тыс.руб (стр.2412 Отчета о финансовых результатах);
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – отсутствует.

12.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В отчетном периоде оценочные обязательства сформированы на резерв предстоящих отпусков и соответствующих отчислений страховых взносов в сумме 31 тыс. руб.

Условных фактов хозяйственной деятельности, а также возникновения условных обязательств и условных активов в 2025 году и не было.

12.8 Информация о связанных сторонах

12.8.1. Связанной стороной является основной участник Общества. Характер отношений между Обществом и связанной стороной основан на рыночных условиях. Все расчеты с имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Хозяйственные операции со связанной стороной:

Связанные стороны	Доля участия в уставном капитале	Основание (основания), в силу которого признается аффилированным	Сумма цен сделок за 2025г.
ОАО «МИЦУБА» (Япония)	90%	прямо участвует в Обществе и доля такого участия составляет более 25 процентов (ст.105.1 п.2 НК РФ;	Оказано консультационных услуг на сумму 38 129 976,26 руб., выплачена доля в уменьшении уставного капитала в сумме 13 500 000,27 руб.

Дивиденды по решению Общего собрания в 2025 г не выплачивались.

12.8.2. Связанные стороны – основной управленческий персонал : Совет директоров и Генеральный директор.

[Введите текст]

Вознаграждение Совету директоров не выплачивалось.

Выплаты Генеральному директору составили 2025 год в виде оплаты труда – 6 351 тыс.руб., в том числе: отпускные – 336 тыс.руб., сумма премий – 1 047 тыс.руб.

12.9 Прочая информация, подлежащая обязательному раскрытию в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ.

Событий после отчетном даты не было

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

12.10. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией принималось из-за невозможности сбыта производимой продукции в виду сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против РФ.

Общество оценило возможность влияния обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делает следующие заявления.

Согласно плану оздоровления финансового положения Общества в оперативном порядке приняты меры:

- 1) Общество сменило основной вид деятельности на «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом», для этого получен новый ОКВЭД: 68.20.2. Заключен договор на аренду недвижимого имущества с ООО «Молиари Рус» на 11 месяцев с условием пролонгации.
- 2) Общество размещает свободные денежные средства на краткосрочные депозитные счета в банках АО «БАНК ГПБ» и АО "СМБСР БАНК" с получением процентов.

На 31.12.2025г. стоимость чистых активов общества имеет величину 314 336 тыс. руб. Чистые активы общества на 31.12.2025 г. ниже величины уставного капитала – 610 000 тыс. руб. Общество намерено осуществить

уменьшение уставного капитала до величины чистых активов в порядке и в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Общество способно осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо иные события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes.

Оямада Макусиму

Дата 30 января 2026 года.