

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за _____ год 2025 г.

Организация ООО "ЙОКОХАМА РУС"

Единица измерения тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

16. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период		На конец периода	
		фактическое значение	плановое значение	различия	в процентах к фактическому значению	абсолютное	в процентах к фактическому значению	абсолютное	в процентах к фактическому значению
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а. 2025 г.								
	3а. 2024 г.								
(группа)	3а. 2025 г.								
(группа)	3а. 2024 г.								
(группа)	3а. 2025 г.								
(группа)	3а. 2024 г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а. 2025 г.								
	3а. 2024 г.								
(группа)	3а. 2025 г.								
(группа)	3а. 2024 г.								
(группа)	3а. 2025 г.								
(группа)	3а. 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а. 2025 г.								
	3а. 2024 г.								
(группа)	3а. 2025 г.								
(группа)	3а. 2024 г.								
(группа)	3а. 2025 г.								
(группа)	3а. 2024 г.								

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, полученных и списанных в одном отчетном периоде)		на конец периода	переклассифицировано	На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	получено			
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	16 606 21 804		(6 457) (5 198)			10 149 16 606
в том числе:							
Обязательство по аренде	За год 2025 г. За год 2024 г.	16 606 21 804		(6 457) (5 198)			10 149 16 606
вид	За год 2025 г. За год 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	3 587 259 4 276 768	8 385 116 7 497 538	2 790 3 493	(7 234 685) (8 190 540)		4 740 480 3 587 259
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За год 2025 г. За год 2024 г.	3 377 649 4 010 465	4 367 754 2 968 365	48 25	(3 113 571) (3 601 206)		4 631 880 3 377 649
Авансы полученные	За год 2025 г. За год 2024 г.	23 911 37 184	481 476 37 184		(483 874) (1 075 308)		21 513 23 911
Расчеты по налогам и взносам	За год 2025 г. За год 2024 г.	173 385 202 467	3 181 567 202 467		(3 277 571) (3 142 271)		77 381 173 385
Обязательство по аренде	За год 2025 г. За год 2024 г.	4 691 2 580	8 055 10 433	2 742 3 468	(10 328) (11 790)		5 160 4 691
Прочая	За год 2025 г. За год 2024 г.	24 072 3 603 865	346 264 8 385 116		(349 341) (359 965)		4 546 7 623
Итого	За год 2025 г. За год 2024 г.	4 298 572 4 298 572	7 497 538 7 497 538	2 790 3 493	(7 241 142) (8 195 738)		4 750 629 3 603 865

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
вид			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	578 752 332 061	1 482 158 1 493 385	(1 362 742) (1 246 694)		698 168 578 752
в том числе:						
Резерв по отпускам	За год 2025 г. За год 2024 г.	35 563 28 489	30 551 22 681	(23 516) (15 607)		42 598 35 563
Резерв на выплату бонусов	За год 2025 г. За год 2024 г.	518 402 276 500	1 425 241 1 461 870	(1 313 896) (1 220 058)		629 747 518 402
Резерв на выплату бонусов полагателей	За год 2025 г.	13 559	436			13 995
Резерв по возвратам товаров от покупателей	За год 2024 г.	12 404	1 155			13 559
Резерв на оплату труда и страховых взносов	За год 2025 г.	4 450	9 743	(10 343)		3 850
Резерв на оплату труда и страховых взносов	За год 2024 г.	7 800	7 679	(11 029)		4 450
Резерв на оплату налогов	За год 2024 г. За год 2025 г.	6 778 6 778	6 778 16 187			6 778 1 200
Резерв на утилизацию товаров	За год 2024 г.			(14 987)		
Резерв на утилизацию товаров	За год 2024 г.					

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего			
В том числе:			
(aud)			
(aud)			
(aud)			
(aud)			
Выданные - всего			
В том числе:			
(aud)			
(aud)			
(aud)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	9 932 781	9 293 040
Затраты на оплату труда	242 040	193 345
Отчисления на социальные нужды	57 804	47 094
Амортизация	30 426	18 686
Прочие затраты	1 253 861	1 228 396
Итого по элементам	11 516 912	10 780 561
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(11 680)	57 335
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 505 232	10 837 896

Президент

(наименование должности)

再田武彦

(подпись)

Морита Такетоши

(расшифровка подписи)

"03" марта 2026



11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-----	-----
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-----	-----
на финансирование текущих расходов	-----	-----

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
назначение	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----
назначение	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----
назначение	За год 2025 г.	-----	-----	-----	-----
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----

Президент
(наименование должности)

"03" марта 2026



[Handwritten signature]
(подпись)

Морита Такетоши
(расшифровка подписи)

12. Иная информация

46. В пояснениях должны быть раскрыты:

- в) информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств);
- г) информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о событиях после отчетной даты, связанных сторонах, условных обязательствах и условных активах, средствах индивидуализации, созданных собственными силами экономического субъекта);
- д) наименование основного хозяйственного товарищества или общества экономического субъекта, если такая информация не раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. N 48н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2008 г., регистрационный N 11749) <2>. В случае если экономический субъект контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного, физическим лицом (сторона, обладающая конечным контролем), в пояснениях раскрывается также наименование такого хозяйственного товарищества или общества, информация о таком физическом лице. В случаях, когда раскрытие информации в пояснениях в объеме, предусмотренном настоящим пунктом, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации экономического субъекта и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, экономический субъект может раскрывать информацию в пояснениях в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон;
- е) дата государственной регистрации экономического субъекта, в случае создания его, в том числе путем реорганизации, в отчетном периоде;
- ж) продолжительность деятельности экономического субъекта, созданного на ограниченный срок, с указанием такого срока;
- з) величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта, относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", за отчетный год, а также величины выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году;
- и) иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. Состав и содержание такой информации определяются экономическим субъектом.

47. В бухгалтерской отчетности акционерного общества в пояснениях раскрывается следующая информация по каждой категории (каждому типу) акций:

- а) количество размещенных акций, в том числе оплаченных и неоплаченных акционерами, собственных акций, принадлежащих обществу, а также объявленных акций;
- б) номинальная стоимость акций;
- в) сверка количества размещенных акций на начало и конец отчетного периода;
- г) права, предоставляемые размещенными акциями;
- д) количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам;
- е) количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, цена (порядок определения цены) приобретения таких акций владельцем опциона общества, срок и (или) обстоятельства, при наступлении которых могут быть осуществлены права владельца опциона общества, порядок осуществления прав владельца опциона общества, в том числе срок (порядок определения срока) для заявления владельцем опциона общества требования о приобретении дополнительных акций, срок и порядок оплаты дополнительных акций владельцем опциона общества, срок конвертации опциона общества в дополнительные акции.

48. В бухгалтерской отчетности экономического субъекта, отличного от акционерного общества, в пояснениях раскрывается информация, аналогичная информации, предусмотренной пунктом 47 настоящего Стандарта (например, о долях в уставном капитале).

Президент

(наименование должности)



подпись

Морита Такетоши

(расшифровка подписи)

"03" марта 2026

**Пояснения к
бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ЙОКОХАМА РУС»**

за 2025 год

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ЙОКОХАМА РУС за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
4.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	10
5.	ЗАПАСЫ	10
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
12.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
13.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	15
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
18.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	27
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	27

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЙОКОХАМА РУС за 2025 год

Организация: ООО «ЙОКОХАМА РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	75256013
ИНН	5047065059
по ОКФС	0023
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЙОКОХАМА РУС» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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 2025 году составила 58 человек (в 2024 году – 57 человек, в 2023 году – 57 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 3 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников Общества, срок утверждения еще не определен.

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 в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 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.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

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

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.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

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 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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 состояния 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.

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, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозны 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 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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла¹.

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).

¹ Возможно, в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 потребуется уточнения классификации некоторых видов дебиторской задолженности, например, ранее безвозмездные выданные займы, являясь дебиторской задолженностью, отражались в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» в оборотных активах баланса с раскрытием их долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях. С 2025 года долгосрочные безвозмездные займы, скорее всего, будут являться внеоборотными активами. Соответствующие реклассификации на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. должны быть раскрыты как результат перехода на ФСБУ 4/2023 в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

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.

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.

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.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

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 стоимости². 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки³:

- 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;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

² П. 5 Информационного сообщения Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».

³ Выбрать из списка в ПБУ 23/2011 или дополнить теми категориями денежных потоков, которые Общество отражает свернуто в отчете о движении денежных средств.

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;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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 за исключением курсовых разниц:

- связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал;
- возникающих в результате использования активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков и отражающихся в прочем совокупном доходе (подлежащих отнесению на добавочный капитал);
- обусловленных пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 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».

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Данные изменения не оказали влияния на данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. 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 представлены в Таблицах 4.5 и 4.6 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 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2025 году Общество произвело оценку наличия внутренних и внешних признаков возможного обесценения активов. По результатам данной оценки активов, имеющих признаки обесценения выявлено не было.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость запасов, переданных на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 475 905 631,77 (на 31 декабря 2024 г. – 1 404 416 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 1 196 821 тыс. руб.).

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в пути, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлена в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена торговая дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 7 068 691 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 5 500 831 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г. – 5 552 854 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 939 600	2 001 815	1 724 607
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 939 600	2 001 815	1 724 607

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. были недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства на общую сумму 1 500 000 тыс. руб. по действующим кредитным линиям в АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (ЕВРАЗИЯ)» и АО «МИДЗУХО БАНК (Москва)»:

- АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (ЕВРАЗИЯ)» по Генеральному соглашению о кредитовании MLA-1-009 от 31 августа 2010 г. в размере 630 000 тыс. руб., обеспеченная гарантией Компании Yokohama Rubber Co., LTD сроком до 28 февраля 2026 г.;
- АО «МИДЗУХО БАНК (Москва)» по генеральному кредитному соглашению MLA-04/24-UL от 24 декабря 2024 г., обеспеченная гарантией Компании Yokohama Rubber Co., LTD сроком до 28 февраля 2026 г.

На 31 декабря 2025 г. краткосрочные банковские депозитные вклады в кредитных учреждениях на срок не более 3 месяцев отсутствовали (31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. – отсутствовали.). На остаток денежных средств находящихся на расчетном счете начислялись проценты по ставкам от 10,12% до 20,16%.

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

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составил 1 188 000 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 1 188 000 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г. – 1 188 000 тыс. руб.).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 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 2025 г. не имеют в собственности долей Общества.

В 2025, 2024 годах не было произведено распределение прибыли за предыдущие периоды.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Оценочное обязательство, связанное с выплатой бонусов дилерам Общества

Общество начисляет дилерам бонусы за высокие показатели продаж и продвижения марки YOKONAMA на рынке России. На 31 декабря 2025 г. в бухгалтерской отчетности было отражено оценочное обязательство в отношении ожидаемых расходов на выплату бонусов, которое было определено на основе показателей продаж дилеров в 2025 году (на 31 декабря 2024 г. – 518 402 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. – 276 590 тыс.руб.) Предполагается, что в течение 2026 года на выплату бонусов, заработанных дилерами в 2025 году, будет истрачено 629 747 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами от покупателей

На 31 декабря 2025 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 13 995 тыс. руб., на основании оценки возможности возврата товара от покупателей. На 31 декабря 2024 г. Обществом было отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 13 559 тыс. руб. На 31 декабря 2023 г. Обществом было отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 12 404 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с оплатой труда

На 31 декабря 2025 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 3 850 тыс. руб. 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.

Оценочное обязательство, связанное с утилизацией товара

На 31 декабря 2025 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с утилизацией товара в сумме 1 200 тыс. руб. На 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Обществом не создавался резерв, связанный с утилизацией товаров.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена торговая кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 4 631 880 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 3 377 649 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г. – 4 010 465 тыс. руб.) была выражена в российских рублях

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего	11 445	9 865	7 526
в том числе:			
- Социальный фонд России (до 1 января 2024 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования ⁴)	11 445	9 865	7 526
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 445	9 865	7 526

Задолженность по налогам и сборам

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	65 816	163 435	194 810
Прочее	120	75	131
Итого задолженность по налогам и сборам	65 936	163 520	194 941

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. 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	12 818 640	9 921 587	2 897 053
Итого за 2025 г.	12 818 640	9 921 587	2 897 053

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

⁴ С 1 января 2024 г. произошло объединение ПФР и ФСС в единый Социальный фонд России. Полное наименование этой структуры – Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, деятельность которого регулируется законом от 14 июля 2023 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

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 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Транспортные расходы	374 803	432 327
Расходы на рекламу	253 976	193 951
Расходы на хранение, сортировку и упаковку товаров	236 900	188 171
Затраты на оплату труда	130 545	100 543
Расходы представительства в г. Владивосток	96 603	231 219
Отчисления на социальные нужды	33 729	26 178
Амортизационные отчисления	21 730	15 257
Расходы на содержание автомобилей	18 777	9 210
Материалы	4 773	7 115
Расходы на консультационные услуги	1 404	1 899
Прочие затраты	37 007	43 174
Итого коммерческие расходы	1 210 247	1 249 044

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на страхование коммерческих кредитов	113 348	78 223
Затраты на оплату труда	97 886	82 455
Расходы на приобретение, обновление комп. программ и вычисл. техники	41 463	36 429
Экологический сбор, утилизация шин	26 747	20 406
Отчисления на социальные нужды	21 586	19 036
Аудит	11 435	10 710
Услуги адвоката, юридические услуги	10 084	10 608
Амортизационные отчисления	8 696	12 834
Медицинская страховка	6 696	5 955
Расходы на содержание автомобилей	6 449	4 748
Расходы на аренду и содержание зданий и сооружений	5 330	4 612
Расходы на страхование имущества	1 991	1 979
Прочие затраты	21 687	20 505
Итого управленческие расходы	373 398	308 500

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду	15 213	14 196
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	5 500	6 123
Погашение требований по решению суда	1288	272
Прочие	1 379	6 221
Итого прочие доходы	23 380	26 812

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
НДС	15 626	13 257
Мероприятия по итогам сезона / представительские расходы	13 889	10 940
Отчисления в резервы под оценочные обязательства / резервы предстоящих расходов	7 658	1 155
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 381	2 834
Членство в Ассоциации производителей шин	1 066	623
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	50	851
Прочие	10 280	4 840
Итого прочие расходы	49 950	34 500

13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация об изменении оценочных значений представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Резерв по бонусам для покупателей	276 591	241 812	518 403	111 344	629 747
Амортизация основных средств	(27 875)	11 029	(16 846)	4 856	(11 990)
Обязательство по аренде включая проценты	18 345	3 468	21 813	2 742	24 555
Резерв на обратную покупку товара (возврат товара)	12 404	1 155	13 559	436	13 995
Курсовые разницы	(369)	358	(11)	11	0
Резерв по уплате налогов	6 777	–	6 777	–	6 777
Недостачи и потери от порчи ценностей	389 523	–	389 523	–	389 523
Резерв предстоящих расходов за утилизацию товара	1 346	(1 346)	–	(800)	(800)
Резерв под снижение стоимости запасов	21 308	(3 063)	18 245	7 221	25 466
Расходы на рекламу	40 881	(12 146)	28 735	2 473	31 208
Резерв предстоящих расходов	40 947	(16 305)	24 642	(10 920)	13 722
Резерв по сомнительным долгам	25 897	(25 897)	–	–	–
Итого временные разницы	805 775	199 065	1 004 840	117 363	1 122 203
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	161 155	39 813	200 968	29 341	280 550
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]	161 155	90 054	251 209	29 341	280 550

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

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	1 557 244	1 413 520
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(389 311)	(282 704)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(63 588)	(38 142)
Расходы, непринимаемые в налоговом учете		(46 719)	(26 383)
Бонусы, выплаченные покупателям		(6 920)	(5 590)
Прочие расходы		(9 949)	(6 169)
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]	(452 899)	(270 605)

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».

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Бенефициарные владельцы Общества

Стороной, обладающей конечным контролем, являются Участник Общества ЙОКОХАМА РАББЕР Ко., Лтд. – 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.jrx.co.jp.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 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.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

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-тэмэ, Минато-ку, Токио, Япония	Компания «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» выступает гарантом по полученным займам от банков	100%	–

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, %
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	–	–

По состоянию на 31 декабря 2025 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	7 591	Оплата труда, отпускные, компенсационные выплаты
Такеша Масатомо	С 17 апреля 2023 г. член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	Вознаграждение не выплачивалось	–
Сатоши Миура	С 17 июня 2025 г. член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	Вознаграждение не выплачивалось	–

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

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	1 373	1 890	426	
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	1 373	1 890	426	По факту выставления счетов
ООО «Йокохама Р.П.З.»	–	–	–	По факту выставления счетов
Кредиторская задолженность	4 492 070	3 264 518	3 846 838	
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	3 619 759	2 386 003	3 073 931	Отсрочка платежа 270 дней
ООО «Йокохама Р.П.З.»	872 311	878 515	772 907	Отсрочка платежа 30-60 дней

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	2025 г.	2024 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	11 687 946	10 175 984
ООО «Йокохама Р.П.З.»	6 643 853	5 835 777
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	5 044 093	4 340 207
Прочие расчеты	2 366	2 631
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	1 459	2 083
ООО «Йокохама Р.П.З.»	907	548

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	2 883	1 248
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	1 976	619
ООО «Йокохама Р.П.З.»	907	629
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	10 239 667	10 357 183
ООО «Йокохама Р.П.З.»	6 650 056	5 730 197
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	3 589 611	4 626 986

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 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 поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2025 г.	2024 г.	2023 г.	
Йокохама Раббер Ко., ЛТД	Кредит	28 февраля 2026 г.	1 500 000	1 500 000	1 500 000	Высокая
Итого			1 500 000	1 500 000	1 500 000	

Вознаграждений основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	41 605	32 956
(оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	39 108	30 863
Медицинская страховка	2 497	2 093

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 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. 2025 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 течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16,5%.

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 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее 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 2025 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 контексте применения 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.

В марте 2024 года 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. 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 имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией 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 недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом 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.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

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 требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

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.

Ранее 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» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами⁵ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и 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, если они совершены 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 контролируруемыми. Указанный Закон 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.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, 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.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что 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 определении и 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 (DEMPPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

⁵ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

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 документации⁶, 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 для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) 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 для трансграничных сделок значительно увеличиваются 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. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с <Информацией> Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

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.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

⁶ Национальная документация обязательна для подготовки в отношении 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 выполняют 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
2025 г.					
ООО «Пауэр Интернэшнл-шины» (73% суммы дебиторской задолженности)	5 157 443	Действующее	Удовлетворительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен
ООО «РЕГИОНШИНСНАБ» (7% суммы дебиторской задолженности)	491 662	Действующее	Удовлетворительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен
ООО «ШИНИНВЕСТ» (5% суммы дебиторской задолженности)	330 731	Действующее	Удовлетворительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен
ООО «ОЛТА» (3% суммы дебиторской задолженности)	210 083	Действующее	Удовлетворительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен
ООО «ОТР шина» (2% суммы дебиторской задолженности)	128 348	Действующее	Удовлетворительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен
ООО «АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА» (2% суммы дебиторской задолженности)	154 629	Действующее	удовлетворительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен
Калиновский Ю.А. ИП (2% суммы дебиторской задолженности)	144 882	Действующее	Удовлетворительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен
ООО «АИС-АВТО» (1% суммы дебиторской задолженности, 66% резерва по сомнительным долгам)	78 040	Действующее	Неудовлетворительная	Нет	Ведется юридическая процедура истребования долга

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

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:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность (п. 6 Пояснений)	7 070 477	5 601 054	5 139 517
Денежные средства и их эквиваленты (п. 7 Пояснений)	1 939 600	2 001 815	1 724 607
Итого	9 010 077	7 602 869	6 864 124

Убытки от обесценения

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.

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 считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, либо их деятельность ведется в одном географическом регионе, либо контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условий оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов исполнять договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям условий, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

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 2025 г.	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	306 813	1 934 313	2 494 194	4 735 320
Итого	306 813	1 934 313	2 494 194	4 735 320

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (п. 10 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 месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	349 358	1 515 261	1 717 949	4 274 188
Итого	349 358	1 515 261	1 717 949	4 274 188

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

Основные страновые риски описаны выше в п. 16 данных Пояснений.

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.

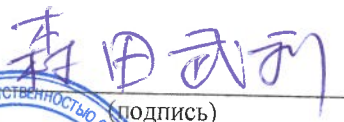
18. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 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.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 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, отсутствуют.

Руководитель



(подпись)

Морита Такетоши
(расшифровка подписи)

«03» Марта 2026 г.

