ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТОЙОТА ЦУСЕ РУС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Тойота Цусе РУС» (далее – «Общество») образовано в 2006 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 115035, Москва, Садовническая наб., д. 9.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	2025	2024
Оптовая торговля запчастями к оборудованию	-	29,078
Оказание прочих услуг	368	285
Итого	**368**	**29,363**

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 4 человека (за 2024 год – 4 человека).

Единственным участником Общества является Компания «Тойота Цусе Корпорейшн», зарегистрированная в Японии.

До 31 марта 2025 году в состав Совета директоров Общества входили:

- Исии Хиромаси;
- Хаттори Хироси;
- Нарита Юго.

На основании решения единственного участника Общества № 2024/04 от 31 марта 2025 членами Совета директоров с 1 апреля 2025 были назначены:

- Исии Хиромаса;
- Като Нориюки;
- Накада Таканори.

С марта 2023 года в Обществе образованы два единоличных исполнительных органа:

1) Генеральный директор Общества;
2) Исполнительный директор Общества.

Решением единственного участника Общества № 2020/05 от 1 февраля 2021 года на должность генерального директора сроком на 3 года с 11 марта 2021 года был назначен Нарита Юго. Решением единственного участника Общества № 2022/04 от 24 марта 2023 года полномочия Нарита Юго продлены на три года. На основании решения единственного участника Общества № 2024/06 от 2 апреля 2025 года со 2 апреля 2025 года генеральным директором Общества назначен Накада Таканори.

Решением единственного участника Общества № 2022/04 от 24 марта 2023 года на должность исполнительного директора сроком на три года с 1 апреля 2023 года была назначена Гумарова Анна Владимировна.

Настоящая бухгалтерская отчетность от имени руководства Общества подписана Исполнительным директором Гумаровой А. В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: ERP.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В связи с проблемами с поставками импортных товаров и снижением объема заказов от покупателей, вызванных геополитической напряженностью в регионе ввиду начала Россией спецоперации на территории Украины, у Общества значительно снизились объемы торговой деятельности с марта 2022 года. 23 сентября 2022 года один из основных покупателей Общества ООО «Тойота Мотор» объявил о прекращении производства автомобилей в России. Поставки импортных товаров и деятельность основных покупателей Общества не были возобновлены в течение 2023, 2024 и 2025 гг.

В 2023 году большая часть имевшихся запасов в размере 193 873 тыс. руб. была списана в прочие расходы в связи с невозможностью их использования в текущей деятельности и часть запасов реализована на лом в размере 113 860 тыс. руб.

Общество расторгло в 2023 году ряд трудовых договоров со своими сотрудниками по соглашению сторон (ст. 78 ТК РФ). Общая сумма предусмотренных выплат сотрудникам и оплата обязательных взносов в Социальный фонд России за 2023 год составила 29 266 тыс. руб. и была признана в отчетности Общества за 2023 год в составе строки «Прочие расходы».

В 2025 году Общество продолжало оказание услуг по консультированию ООО «СП БИЗНЕС КАР» в части вопросов правового регулирования в сфере миграционного законодательства, визовой поддержки для работников ООО «СП БИЗНЕС КАР».

В 2026 году Общество планирует продолжать оказывать услуги по консультированию ООО «СП БИЗНЕС КАР» в части вопросов правового регулирования в сфере миграционного законодательства, визовой поддержки для работников ООО «СП БИЗНЕС КАР». Формальных решений о ликвидации Общества единственным участником не принято. При этом Общество выполняет обязательства перед своими сотрудниками, налоговыми органами, а также обязательства перед своими контрагентами.

С учетом продолжающейся деятельности по консультированию в сфере миграционного законодательства отсутствуют значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывную свою деятельность.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах (за исключением средств полученных, выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года.

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
за 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
за 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
за 100 японских иен	50,0491	64,3746	63,3302

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто оценке.

2.5. Активы и обязательства

2.5.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

2.5.2. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников).

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

2.6. Основные средства

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации производится линейным способом и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	7

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Переоценка основных средств не производится.

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Выбытие финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.8. Запасы

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» к запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет реализации запасов (отпуска в производство, иного выбытия) ведется по методу себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Расчет суммы расходов, приходящихся на незавершенную продукцию (работы, услуги), производится позаказно.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в примечании 7 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели графы «Оборот между группами» включаются в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» и «На прочие выплаты, перечисления» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам), отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «На прочие выплаты, перечисления» отчета о движении денежных средств.

2.10. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение неисключительных прав на компьютерные программы;
- другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Стоимость программного обеспечения списывается на административные расходы равномерно в течение 5 лет. Стоимость лицензий на пользование программными продуктами списывается на административные расходы равномерно в течение срока действия лицензии (при невозможности определения срока – в течение 5 лет). Страховые платежи списываются на административные расходы равномерно в течение срока действия страхового полиса.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.11. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Примечании 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

В отчетном периоде Общество не вело обособленный учет коммерческих расходов. Расходы по доставке товаров покупателям отражались как производственные расходы текущего периода с отнесением на конкретный проект.

Управленческие расходы признаются в отчетном периоде в полном объеме. Управленческие расходы отнесены на расходы текущего периода. Для большей информативности отчетности управленческие расходы показаны по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах в общей сумме, и в части, относящейся к торговой деятельности, не выделялись.

2.13. Учет резервов и оценочных обязательств

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящей оплате неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежемесячно);

(ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно в размере суммы задолженности, не подтвержденной актами сверок с контрагентами, и суммы задолженности со сроком исковой давности более двух лет. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.15. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
  - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
  - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
  - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
  - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
  - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены раздельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

3. ПРИНЦИП СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК

3.1. Принцип существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование	2,614	204	(63)	2,755
Итого	**2,614**	**204**	**(63)**	**2,755**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	2,800	-	(186)	2,614
Итого	**2,800**	**-**	**(186)**	**2,614**

Движение амортизации по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование	2,500	161	(63)	2,598
Итого	**2,500**	**161**	**(63)**	**2,598**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	2,210	476	(186)	2,500
Итого	**2,210**	**476**	**(186)**	**2,500**

Обесценение основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Обесценение по машинам и оборудованию	-	114	590
Итого	**-**	**114**	**590**

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также их движения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Вложения в уставные капиталы других организаций	23,625	-	(750)	22,875
Займы выданные, в т.ч. проценты по займу	155,000	267,420	(47,420)	375,000
Итого	**178,625**	**220,000**	**(750)**	**397,875**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Вложения в уставные капиталы других организаций	24,000	-	(375)	23,625
Займы выданные, в т.ч. проценты по займу	-	362,560	(207,560)	155,000
Итого	**24,000**	**362,560**	**(207,935)**	**178,625**

Вложения в уставные капиталы других организаций на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года представлены вложением в 3,75% доли в уставном капитале ООО «Мицуба Рус».

В 2025 году был предоставлен заем компании ООО «СП Бизнес Кар» на сумму 220,000 тыс.руб. со сроком погашения 31 марта 2026 года. На сумму займа начисляются проценты в размере 75% ключевой ставки ЦБ РФ за год.

В 2024 году был предоставлен заем компании ООО «СП Бизнес Кар» на сумму 340,000 тыс.руб. со сроком погашения 31 марта 2025 года. В течение 2024 года займ был частично погашен на сумму 185,000 тыс. руб. На сумму займа начисляются проценты в размере 75% ключевой ставки ЦБ РФ за год.

Обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Обесценение по Вложения в уставные капиталы других организаций	16,545	13,555	-
Итого	**16,555**	**13,555**	**-**

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для целей налогообложения Общество признает выручку от реализации продукции (оказания услуг) по методу начисления.

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога за 2025 и 2024 годы приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	-	4,111	-	10,785
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	4,189	1,047	13,896	2,779
Итого ПНР	**4,189**	**1,047**	**13,896**	**2,779**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По иным основаниям	796	199	1,625	325
Погашение ОНА				
По иным основаниям	(1,842)	(461)	(1,724)	(345)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(1,046)**	**(262)**	**(99)**	**(20)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(96)	(24)	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	32	8	57	11
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(64)**	**(16)**	**57**	**11**
Налогооблагаемая прибыль	**19,522**		**67,779**	
Использование налоговых убытков прошлых лет	**(9,761)**	**(2,440)**	**(33,891)**	**(6,778)**
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	**9,761**		**33,888**	
Итого текущий налог на прибыль		**2,440**	**-**	**6,778**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

7. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также их движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря 2024 года	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот между группами	На 31 декабря 2025 года
Товары для перепродажи	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	13	(13)	-	-
Резерв под обесценение запасов	-	-	-	-	-
Итого	**-**	**13**	**(13)**	**-**	**-**

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря 2023 года	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот между группами	На 31 декабря 2024 года
Товары для перепродажи	25,336	-	(25,336)	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	3	(3)	-	-
Резерв под обесценение запасов	(48)	-	48	-	-
Итого	**25,288**	**3**	**(25,291)**	**-**	**-**

В составе графы «Выбыло» по строке «Резерв под обесценение запасов» отражено, в том числе, восстановление резерва под обесценение запасов на сумму 25,288 тыс. рублей в связи с реализацией данных запасов в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось запасов, переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также ее движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Покупатели и заказчики	293	442	(712)	23
Авансы выданные	1,010	10,901	(9,794)	2,117
Прочие	310,455	310	(309,441)	1,324
Итого	**311,758**	**11,653**	**(319,947)**	**3,464**

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Покупатели и заказчики	360	35,236	(35,303)	293
Авансы выданные	2,009	10,202	(11,201)	1,010
Прочие	24,709	309,622	(23,876)	310,455
Итого	**27,078**	**355,060**	**(70,380)**	**311,758**

Сумма дебиторской задолженности по строке «Прочие» включает в себя задолженность по налогу на прибыль 31 декабря 2025 года – 0 тыс. руб., (31 декабря 2024 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 23,497 тыс. руб.), задолженность по получению компенсаций, которая на 31 декабря 2025 года составила 0 руб. (31 декабря 2024 года – 309,398 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 0 тыс. руб.),

Сумма просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2025 года составила 0 руб. (31 декабря 2024 года – 270 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 270 тыс. руб.).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	105,278	24.154	22,186
Денежные эквиваленты (срочные депозиты)	26,430	11,000	377,000
Итого	**131,708**	**35,154**	**399,186**

Срочные депозиты размещены в ООО Эс-Би-Ай Банк в сумме 26 430 тыс. руб на 31 декабря 2025 года и в АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» в сумме 11 000 тыс. руб на 31 декабря 2024 года и в сумме 377 000 тыс. руб на 31 декабря 2023 года.

Расшифровка прочих платежей и прочих поступлений в отчете о движении денежных средств за 2025 и 2024 гг.:

(тыс. руб.)

Строка отчета о движении денежных средств	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности	**314,389**	**16,296**
Получение компенсации за нереализованные товары	309,398	-
Проценты по депозитам	4,991	12,072
Прочие поступления	-	4,224
Прочие платежи по текущей деятельности, в том числе:	**(5,224)**	**(249,207)**
Компенсация убытков поставщика за нереализованный товар		
Компенсация убытков поставщика за утилизированный й товар	-	(246,087)
Покупка валюты для платежа по агентскому договору	(426)	-
Свернутое сальдо поступлений и платежей по валютно-обменным операциям	-	(301)
Прочие платежи	(4,798)	(2,819)

27 июня 2025 года была уплачена задолженность в размере 983 324,62 долларов США (76 907 тыс. руб.) по агентскому договору от 23 декабря 2019 года в сторону Тойота Мотор Европа НВ/СА. Однако, в связи с техническими проблемами денежные средства не дошли до контрагента и в июле 2025 года были возвращены на банковский счет Общества, что отражено по строке «Возврат денежных средств поставщиком» в составе прочих поступлений по текущей деятельности в сумме 983 324,62 долларов США (78 226 тыс. руб.).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года Уставный капитал Общества составил 12,757 тыс. руб., как и на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также ее движение представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Поставщики и подрядчики	335	15,043	(15,034)	344
Задолженность по налогам и сборам	2,592	-	(2,300)	292
Прочая	81,151	-	(4,229)	76,922
Итого	**84,078**	**15,043**	**(21,563)**	**77,558**

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Поставщики и подрядчики	193	16,906	(16,764)	335
Задолженность по налогам и сборам	18,725	-	(16,133)	2,592
Прочая	79,041	2,110	-	81,151
Итого	**97,959**	**19,016**	**(32,897)**	**84,078**

Сумма кредиторской задолженности по строке «Прочая» включает в себя задолженность компании «Тойота Мотор Европа НВ/СА» по агентскому договору, которая на 31 декабря 2025 года составила 76,922 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 79,004 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 79,004 тыс. руб.).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
По предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	1,932	2,864	2,485
Итого	**1,932**	**2,864**	**2,485**

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	-	25,288
Затраты на оплату труда	13,664	13,631
Отчисления на социальные нужды	2,437	2,361
Амортизация	47	-
Прочие затраты	15,646	17,624
Изменение остатков (прирост [-],уменьшение [+]): расходов будущих периодов	(11)	525
Итого	**31,783**	**59,429**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов признаны:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	801	426
Компенсация за утилизированные запасы*	-	61,360
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	3,609
Прочие	2,077	49
Итого	**2,878**	**65.444**

**Общество исторически закупало детали и запчасти для их дальнейшей продажи конечным покупателям. С связи с геополитической ситуацией ряд конечных покупателей прекратили деятельность. В связи с этим Общество и его поставщики понесли убытки, так как детали были уже изготовлена, однако не поставлены конечным покупателям. В 2024 году Общество заключило соглашение с конечным покупателем по компенсации убытков на 309,398 тыс. руб., из которых 248,038 тыс. руб. предназначались для компенсации убытков поставщиков Общества, и 61,360 тыс. руб. – для компенсации убытков самого Общества. Также в 2024 году Общество заключило соглашение на компенсацию убытков поставщикам на сумму 248,038 тыс. руб. и оплатило данную сумму.*

В составе прочих расходов признаны:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Переоценка финансовых вложений	2,990	13,555
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	1,693	-
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1,660	1,955
Расходы на услуги банка	220	122
Списание запасов (утилизация, недостача, брак)	-	58
Прочие	918	362
Итого	**7,481**	**16,052**

В составе свернутого сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц в 2025 году отражены 15,400 тыс. руб. положительных курсовых разниц и 17,093 тыс. руб. отрицательных курсовых разниц (в 2024 году – 7,258 тыс. руб. и 3,649 тыс. руб. соответственно).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(1,693)	3,609
Итого	**(1,693)**	**3,609**

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация

В 2009 году 100% долей Общества были проданы Компанией «Н. В. Тойота Цусе Европа С. А.» Компании «Тойота Цусе Корпорейшн».

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания «Тойота Цусе Корпорейшн».

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу «Тойота Цусе Корпорейшн», структура владения которой не предполагает наличия физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно владеют Обществом либо имеют возможность контролировать его действия.

Прочие связанные стороны

Связанными сторонами Общества через систему общего контроля группы Toyota Group, с которыми у Общества были операции в течение 2024 и 2025 гг. являются:

- Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»;
- Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия;
- ООО «СП Бизнес Кар»;
- ООО «Мицуба Рус».

15.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб., без НДС)

	2025 г.	2024 г.
Прочие связанные стороны		
ООО «СП Бизнес Кар»	230	285
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	138	-
Итого	**368**	**285**

Продажа продукции, товаров и услуг связанными сторонами в 2025 и 2024 осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

15.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

(тыс. руб., без НДС)

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
Головная организация		
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	84	429
Прочие связанные стороны		
ООО «СП Бизнес Кар»	761	-
Компания «Тойота Цусе Европа С.А.» Бельгия	-	150
ООО «Бизнес Кар Лизинг»	-	1,029
Итого	**845**	**1,608**

Прочие расходы (компенсация убытков поставщика за утилизированный товар)

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
Головная организация		
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	-	248,038
Итого	-	248,038

15.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие связанные стороны			
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	-	270	270
ООО «СП Бизнес Кар»	23	23	90
Итого	**23**	**293**	**360**

Условия по расчетам со связанными сторонами предусматривают отсрочку платежей по операциям с отдельными связанными сторонами. По состоянию на отчетную дату

в составе расчетов числится задолженность за проданные товары и услуги.

Сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате денежными средствами.

15.4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Головная организация			
Компания «Тойота Цусе Корпорейшн»	-	4	1
Прочие связанные стороны			
Компания «Тойота Мотор Европа НВ/СА»	76,922	79,004	79,004
ООО «СП Бизнес Кар»	63	63	131
Итого	**76,985**	**79,071**	**79,136**

Условия по расчетам со связанными сторонами предусматривают отсрочку платежей по операциям с отдельными связанными сторонами. По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числится задолженность за приобретенные товары и услуги.

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной и подлежит оплате денежными средствами.

15.5. Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки с Головной организацией:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
На оплату товаров, работ, услуг	(89)	(426)
На прочие выплаты, перечисления (компенсация убытков поставщика за утилизированный товар	-	(246,087)

Денежные потоки с прочими связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	276	409
На прочие выплаты, перечисления	(761)	(1,246)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата предоставленных займов	-	185,000
Поступление процентов по долговым финансовым вложениям	47,420	22,560
Предоставление займов другим лицам	(220,000)	(340,000)

15.6. Займы выданные

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие связанные стороны			
ООО «СП Бизнес Кар»	375,000	155,000	-
Итого	**375,000**	**155,000**	**-**

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, Генерального директора и Исполнительного директора Общества. Состав основного управленческого персонала Общества приведен в Примечании 1.

В 2025 году Общество выплатило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсационные выплаты):

- Генеральному директору Общества на общую сумму 3,334 тыс. руб. (в 2024 году – 3,112 тыс. руб.);
- Исполнительному директору Общества на общую сумму 7,188 тыс. руб. (в 2024 году – 7,020 тыс. руб.).

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы не начислялись и не выплачивались.

Общество не предоставляло займы основному управленческому персоналу Общества в 2025 и 2024 годах.

16. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Условные налоговые обязательства

Налоговое таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Исполнительный директор ООО «Тойота Цусе РУС» _____ Гумарова А. В.

31 марта 2026 года