

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской
отчетности
ООО «Хонда Мотор РУС»
за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью «Хонда Мотор РУС» (далее – Общество) зарегистрировано 18 февраля 2004 г. Министерством РФ по налогам и сборам за государственным регистрационным номером 1047796094125.

Участниками Общества являются:

- Хонда Мотор Юроп Лимитед (Великобритания) – 99,99% доли, номинальная стоимость доли в рублях 100 007 998,2;
- Хонда Мотор Ко. Лтд (Япония) – 0,01% доли, номинальная стоимость доли в рублях 10 001,80.

Уставный капитал оплачен полностью.

Руководитель компании с 21.05.2021- президент Накадзима Такси, гражданин Японии, назначен на внеочередном Собрании участников согласно протокола №30 от 30 апреля 2021 года, предшественник - Таканобу Отиаи, гражданин Японии.

Местонахождение Общества:

108809, город Москва, пос. Марушкинское, дер. Шарапово, ул. Придорожная, стр. 1.
Обособленных подразделений, филиалов и представительств Общество не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 71 человек (2020 год- 71 человек).

На дату составления отчетности у Общества отсутствуют лицензии на какие-либо виды деятельности, подлежащие лицензированию.

В 2021 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля мотоциклами и мотовездеходами;
- оптовая торговля силовой техникой;
- оптовая торговля запасными частями и аксессуарами;
- оптовая торговля автомобилями,
- услуги по сервисной поддержке продаж автомобилей марки Хонда на территории Российской Федерации, оказываемые компании Хонда Мотор ЮРОП Лимитед (Великобритания).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Российской Федерации о бухгалтерском учете и составлении отчетности, положениями учетной политики Общества и требования непрерывности деятельности.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит компания АО «КПМГ» согласно решению Участников, подтвержденному в Протоколе №33 от 09 февраля 2022.

1 Учетная политика Общества

1.1 Техническая организация учета

Учет финансово-хозяйственных операций Общества в 2021 году осуществлялся с использованием следующих специализированных компьютерных программ:

- 1С Бухгалтерия предприятия, КОРП, редакция 3.0 - для ведения бухгалтерского учета и подготовки сводных данных по всем финансово-хозяйственным операциям Общества за период для составления бухгалтерской отчетности;
- NPS 2 – для складского учета товаров (запасных частей);
- NEWS – для учета гарантийных операций;
- 1С Предприятие 8.2 Управление торговлей - для ведения учета реализации силовой техники, мототехники и сопутствующих товаров (каталогов, брошюр и т.п.).
- 1С 8 Зарплаты и кадры – для расчета заработной платы, обязательных страховых взносов и составления отчетности во внебюджетные фонды.

1.2 Краткое описание основных положений учетной политики

Активы

Под активами понимаются ресурсы, контролируемые Обществом, возникшие в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономических выгод в будущем.

В балансе активы представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные, в зависимости от срока обращения.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимается имущество, которое одновременно отвечает условиям, приведенным в п. 3 Федерального стандарта ФСБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Для амортизации применяется линейный способ исходя из первоначальной стоимости и установленного срока полезного использования. По нематериальным активам, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива, определенный Обществом, подлежит ежегодной проверке на предмет его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Основные средства

Активы принимаются к учету в качестве объектов основных средств, если они удовлетворяют критериям, установленным в п. 4 ФС ФСБУ 6/01 «Учет основных средств».

В бухгалтерской отчетности Общества основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого актив будет иметься в наличии для использования Обществом и приносить экономические выгоды (доход).

Активы, соответствующие временным и стоимостным характеристикам основного средства, но неспособные приносить экономическую выгоду Обществу, признаются прочими расходами в периоде их приобретения.

Установлены следующие интервалы сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа ОС	Подгруппа	Интервал сроков полезного использования (лет)
Здания и сооружения	Здания	30-40
	Сооружения	5-15
Машины и оборудование	Машины и оборудование	7-15
	Компьютеры и IT оборудование	2-5
Транспортные средства	-	3-6
Мебель, инвентарь, инструмент, прочие объекты ОС	Мебель и инвентарь	2-6
	Инструмент	3-6
	Прочие объекты ОС	2-7

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40 тыс. руб. за единицу списываются на затраты в момент приобретения.

Автомобили и мототехника, приобретаемые для целей тест-драйвов, проводимых Обществом, классифицируются в зависимости от предполагаемого срока их использования в Обществе:

- если срок полезного использования активов ожидается более 12 месяцев – в качестве основных средств,
- менее 12 месяцев – в качестве запасов (товаров) на отдельном субсчете.

Основные средства, переданные в операционную аренду, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе Доходных вложений в материальные ценности. Доходы и расходы по передаче Обществом основных средств в аренду отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Прибыль или убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как доход или расход в отчете о прибыли и убытках.

Запасы

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете Общества перспективно.

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

В отчетности Общества в составе запасов подлежат отдельному раскрытию следующие группы:

- товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи
- оборудование, образцы продукции, переданные для сертификации и в рекламных целях, со сроками полезного использования менее 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены и учитываются на счете 26.

В бухгалтерском учете товары для продажи подлежат первоначальному признанию исходя из фактической стоимости их приобретения. В фактическую себестоимость товаров, приобретенных за плату, включаются все затраты на их приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние.

В себестоимость товаров включаются:

- стоимость закупки (контрактная стоимость);
- таможенные пошлины и сборы, акциз;
- затраты по транспортировке запасов до места окончательного хранения;
- прочие затраты, связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При списании однородных групп товаров используются следующие методы оценки:

- FIFO первых по времени приобретения (ФИФО) для запасных частей и аксессуаров;
- По стоимости каждой единицы для автомобилей, мототехники и силовому оборудованию;
- По средней себестоимости для сервисной, рекламной и иной сопутствующей продукции.

На дату составления годовой финансовой отчетности запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- по себестоимости;
- по чистой цене продажи.

Если чистая цена продажи на отчетную дату ниже себестоимости, создается резерв под обесценение до чистой цены продажи.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность

В Отчетности Общества в разделе Дебиторской задолженности отдельному раскрытию подлежат:

- торговая дебиторская задолженность;
- расчеты с компаниями группы Хонда;
- авансы выданные;
- переплата по налогам;
- прочая дебиторская задолженность.

Прочие статьи могут выделяться в зависимости от существенности суммы.

Обязательства и резервы

В отчетности Общества выделяются следующие группы обязательств:

- кредиторская задолженность;
- резервы и оценочные обязательства;
- финансовые обязательства;
- обязательства по текущему налогу;
- отложенные налоговые обязательства.

Под резервом и оценочным обязательством понимаются резерв и обязательство с неопределенным сроком исполнения или неопределенной величины.

Общество формирует следующие виды резервов и оценочных обязательств, предусмотренные действующим законодательством:

- резерв просроченной дебиторской задолженности;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство под гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- оценочное обязательство по начислению расходов, не подтвержденных на конец отчетного периода первичными документами.

Резерв просроченной дебиторской задолженности создается под задолженность:

- которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Величина резерва просроченной дебиторской задолженности определяется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от величины просрочки платежа по следующему принципу и оценки вероятности возврата долга:

- по просроченной задолженности на срок более 90 дней – 100 % от суммы

задолженности;

- от 45 до 90 дней – 50%;
- менее 45 дней – 0%.

При наличии одновременно просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по одному и тому же контрагенту резерв по сомнительным долгам формируется в отношении той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в отношении запасов (товаров), которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо предполагаемая цена реализации которых стала ниже их себестоимости.

Резерв создается по итогам годовой инвентаризации ТМЦ Общества на основании аналитических данных отделов продаж, сервисного отдела и отдела рекламы и маркетинга о наличии запасов, имеющих признаки обесценения.

Величина резерва в отношении товаров, имеющих признаки обесценения, определяется как разница между себестоимостью товара и чистой стоимостью продажи в случае, если последняя прогнозируется ниже себестоимости.

Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена, по которой товары могут быть проданы, за вычетом затрат, необходимых для подготовки и осуществления продажи.

Расчет годовой суммы оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков производится исходя из суммы расхода на оплату отпусков предшествующего года и соответствующих обязательных страховых отчислений во внебюджетные фонды. Отчисление в резерв производится ежемесячно в размере 1/12 части годовой суммы отпускных, начисленных по итогам предшествующего года. При формировании годовой бухгалтерской отчетности сумма резерва уточняется и в годовом балансе Общества отражается сумма неиспользованного резерва исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды по каждому сотруднику предприятия.

Общество признает оценочное обязательство в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Доходы

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

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признается:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации услуг, направленных на поддержку продаж автомобилей в России, оказываемых компаниям группы Хонда.

Общество признает в учете Доходы от реализации товаров, когда выполнены следующие условия:

- к покупателю перешли существенные риски и выгоды, связанные с владением товара,
- Общество не сохраняет за собой фактический контроль над товаром, у Общества возникло право на получение экономических выгод или полезного потенциала, которые связаны с операцией;
- величина дохода может быть надежно оценена.

Выплаты Общества дилерам, перечисляемые за достижение определенных условий, согласованных в виде приложений к договорам поставки товаров, изменяющие первоначальную стоимость товара, квалифицируются в качестве скидок, предоставленных покупателям, и корректируют в отчетности выручку от реализации товаров.

Выручка от реализации прочих услуг от несосновной деятельности, таких как оказание тренингов для дилеров и т.п., признается доходом от обычных видов деятельности в случае, если ее объем составляет более 5% от общего объема выручки Общества за отчетный период. В случае если объем выручки от реализации таких услуг, не превышает установленный критерий существенности, выручка от реализации данных услуг отражается в отчетности в составе прочих доходов.

Иные доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

Расходы

К расходам по основным видам деятельности относятся

- расходы, связанные с приобретением товара;
- расходы на продажу товара;
- управленческие и административные расходы.
- расходы, понесенные в соответствии с условиями договоров на поддержку продаж автомобилей в России, при этом данные расходы учитываются и отражаются в отчетности обособленно от расходов, связанных с реализацией товаров.

Расходы на продажу товара (коммерческие расходы) включают в себя:

- расходы по транспортировке товаров от склада компании до дилеров;
- расходы, связанные с хранением товаров;
- расходы на рекламу, маркетинг и иные расходы, связанные с продвижением товара марки Хонда;
- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,

- расходы по амортизации производственных зданий и сооружений, в частности складских помещений хранения товара и основных средств производственного назначения, применяемых в процессе приемки, обработки, хранения и продажи товара со склада;
- арендные платежи за помещения и оборудование склада и иных объектов производственного назначения;
- командировочные расходы сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,
- представительские расходы, связанные с деловыми переговорами сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,
- прочие расходы и обязательные платежи, непосредственно связанные с реализацией товара.

К административно-управленческим расходам относятся:

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и содержание офисных зданий и сооружений, оргтехники и транспортных средств и иных основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендные платежи за помещения и оборудование управленческого и общехозяйственного назначения, лицензионные платежи и иные расходы за использование программного обеспечения;
- расходы по приобретению информационных, консультационных, юридических, аудиторских услуг, обучение и подбор персонала и иных услуг сторонних организаций, не входящих в состав расходов на продажу;
- расходы на оплату труда и отчисления в фонды высшего руководства Общества и сотрудников Управлений поддержки бизнеса и Административного управления;
- расходы на служебные поездки высшего руководства Общества и сотрудников Управлений поддержки бизнеса и Административного управления;
- прочие административно-хозяйственные расходы и иные расходы от обычных видов деятельности, не перечисленные выше.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов, учитываются в составе прочих расходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Отложенные активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, и налога на прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Учет гарантийных операций

Суммы возмещений, полученные Обществом от компаний-производителей, учитываются в составе прочих доходов. Признание дохода и задолженности к возмещению осуществляется ежемесячно методом начисления на основании отчетов отдела сервисного обслуживания Общества по гарантийным рекламациям, сформированным в системе NEWS и подтвержденных заводами-изготовителями в отчетном месяце.

Расходы Общества на оплату работ и запасных частей для гарантийного ремонта начисляются и признаются в расходах ежемесячно на основании данных сводного акта сдачи-приемки работ по рекламациям, полученных от дилеров и принятых отделом сервисного обслуживания Общества.

В финансовой отчетности Общества отражается чистый результат от гарантийных операций (возмещение от производителя за вычетом расходов на оплату гарантийных рекламаций дилерам). Результат от гарантийных операций отражается в составе себестоимости реализованной продукции.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действующий на день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также курсовые разницы, возникшие при пересчете по состоянию на отчетную дату, учитываются на счете прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества отражается сальдированный результат от влияния курсовых разниц.

1.3 Изменения в учетной политике

Переход на стандарт учета запасов ФСБУ 5/2019 осуществляется в Обществе перспективно, начиная с операций, возникших с 01 января 2021 года.

Общество не применяет досрочно стандарты, обязательные к применению с 01.01.2022 года.

2 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Числовые показатели бухгалтерской отчетности Общества представлены в тысячах рублей.

2.1 Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

2.1.1 Активы

Внеоборотные активы:

Строка 1110 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020		Движение за период				31.12.2021	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Товарные знаки	139	(139)	-	-	-	-	139	(139)
Исключительные права на изображения и дизайн	10 860	(10 822)	-	-	-	(28)	10 860	(10 850)
Интернет-сайты	9 452	(3 823)	-	-	-	(1 890)	9 452	(5 713)
Исключительные права на ПО	80	(72)	-	-	-	(8)	80	(80)
Права на аудио и видео ролики	1 872	(1 872)	-	-	-	-	1 872	(1 872)
Итого	22 403	(14 856)	-	-	-	(1 926)	22 403	(18 654)

Движение нематериальных активов в 2020 году:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019		Движение за период				31.12.2020	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Товарные знаки	139	(139)	-	-	-	-	139	(139)
Исключительные права на изображения и дизайн	10 860	(10 794)	-	-	-	(28)	10 860	(10 822)
Интернет-сайты	9 452	(1 932)	-	-	-	(1 890)	9 452	(3 823)
Исключительные права на ПО	80	(64)	-	-	-	(8)	80	(72)
Права на аудио и видео ролики	1 872	(1 872)	-	-	-	-	1 872	(1 872)
Итого	22 403	(14 801)	-	-	-	(1 926)	22 403	(16 728)

Строка 1150 Основные средства

Расшифровка статьи 1150 Основные средства в организации представлена в таблице:

Группа ОС	31.12.2021			31.12.2020			31.12.2019		
	Перв. ст-ть	Износ	Остат. ст-ть	Перв. ст-ть	Износ	Остат. ст-ть	Перв. ст-ть	Износ	Остат. ст-ть
Машины и оборудование	125 870	(121 651)	4 219	125 568	(123 532)	2 036	124 863	(120 968)	3 895
Транспортные средства	89 217	(70 677)	18 540	85 798	(55 564)	30 234	63 974	(57 115)	6 859
Прочие основные средства	11 095	(9 229)	1 866	12 115	(11 704)	411	10 835	(10 692)	143
Итого	226 182	(201 557)	24 625	223 481	(190 800)	32 681	199 672	(188 775)	10 897

Переоценка основных средств в 2019 - 2021 годах не производилась.

Движение основных средств в отчетном году:

Наименование показателя	31.12.2020		Движение за период				31.12.2021	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Основные средства без учета доходных вложений в мат. ценности	227 942	(195 047)	8 861	(10 621)	9 450	(15 959)	226 182	(201 557)
Доходные вложения в мат. ценности	15 997	(12 364)	330	(7 477)	6819	(847)	8 851	(6 392)
Итого	243 939	(207 411)	9 191	(18 098)	16 269	(16 806)	235 033	(207 949)

Движение основных средств в 2020 году:

Наименование показателя	31.12.2019		Движение за период				31.12.2020	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Основные средства без учета доходных вложений в мат. ценности	200 641	(189 641)	31 568	(4 267)	4 061	(9 467)	227 942	(195 047)
Доходные вложения в мат. ценности	15 814	(11 349)	249	(66)	49	(1 064)	15 997	(12 364)
Итого	216 455	(200 990)	31 817	(4 333)	4 110	(10 531)	243 939	(207 411)

Строка 1210 Запасы

По строке 1210 Запасы учтены Запасы Общества, включая

- по строке 12103 товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации,
- по строке 12 102 товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи
- по строке 12 101 материалы, запасные части, предназначенные для использования при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Наибольший удельный вес общего объема запасов (97%), учтенных по строке 1210, представляют товары, учтенные по строке 12103.

Строка 12103 Товары

По строке 12103 «Товары» бухгалтерского баланса отражены:

- товарные запасы, принадлежащие Обществу на праве собственности и находящиеся на складах до пересечения таможенной границы РФ
- товары, прошедшие таможенную очистку, и размещенные на собственном складе Общества и складах временного хранения сторонних организаций на территории РФ, учитываемые по фактической стоимости их приобретения.

Всего по строке 12103 «Товары» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.			
ТОВАРЫ	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
На складах временного хранения до прохождения таможенной очистки	-	13 019	-
На территории РФ	520 514	763 497	2 338 590
в том числе:			
инвойсная стоимость, таможенные пошлины, сборы, акциз	517 632	760 130	2 326 930
прочие расходы, включаемые в себестоимость товара	2 882	3 367	11 660
Резерв под обесценение запасов	(10 272)	(10 951)	(22 711)
Итого	510 242	765 565	2 315 879

Расшифровка остатков товаров на складах в РФ по видам представлена в таблице:

тыс. руб.			
Наименование товара	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Автомобили на складе в РФ	150 889	453 782	1 941 726
Мотоциклы	3 938	21 644	21 039
Мотовездеходы	20 687	1 802	26 725
Силовое оборудование	114 196	92 010	166 148
Силовое оборудование резерв под обесценение	(149)	-	-
Запасные части и аксессуары	226 310	199 838	165 171
Запасные части резерв под обесценение	(8 840)	(10 325)	(18 740)
Прочие товары	4 491	4 073	6 121
Прочие товары резерв под обесценение	(1 283)	(626)	(3 971)

Наименование товара	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие расходы в себестоимости		3 367	11 660
ИТОГО	520 514	776 516	2 338 590
Резерв под обесценение	(10 272)	(10 951)	(22 711)
ИТОГО	510 242	765 565	2 315 879

В результате годовой инвентаризации товарных запасов и проведенного анализа складских запасов на конец отчетного года были выявлены группы товаров, имеющих признаки обесценения, включающие:

- запасные части и аксессуары, чистая цена реализации которых с 01.01.2021 года планируется ниже себестоимости, при этом в цене реализации учитываются запланированные Обществом скидки для покупателей, уменьшающие первоначальную стоимость товара;
- морально устаревшие запасные части и аксессуары на автомобили, снятые с реализации, не пользующиеся потребительским спросом в течение 2-х лет, и печатная продукция (руководства по эксплуатации, каталоги на снятые с реализации модели), не пригодные для дальнейшей реализации, в том числе с учетом скидок, подлежащие последующей утилизации.

В соответствии с учетной политикой Общества по состоянию на отчетную дату был сформирован резерв под обесценение запасов по следующим группам товаров.
Движение резерва под обесценение запасов в 2021 году:

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2021		Резерв
		31.12.20	Начислено	Списано	31.12.21
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	7 518	3 454	(3 122)	7 850
Запасные части и Аксессуары к снятым с реализации моделям, не пригодные для последующей реализации (неликвиды)	100% (товар под утилизацию) NRV=0	2 807	687	(2 504)	990
Печатная продукция, не пригодная для дальнейшей реализации	100% (товар под утилизацию) NRV=0	626	745	(88)	1 283
Силовая продукция, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату		149		149
Итого		10 951	5 035	(5 714)	10 272

Движение резерва под обесценение запасов в 2020 году:

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2020		Резерв
		31.12.19	Начислено	Списано	31.12.20
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	10 030	4 115	(6 627)	7 518
Запасные части и Аксессуары к снятым с реализации моделям, не пригодные для последующей реализации (неликвиды)	100% (товар под утилизацию) NRV=0	12 681	9 754	(19 628)	2 807

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2020		Резерв
		31.12.19	Начислено	Списано	31.12.20
Печатная продукция, не пригодная для дальнейшей реализации	100% (товар под утилизацию) NRV=0	-	626	-	626
Итого		22 711	14 495	(26 255)	10 951

Строка 1230 Дебиторская задолженность

По статье 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Статья	N стр.	Сумма дебиторской задолженности		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3 175	11 019	13 511
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	57 315	46 315	47 205
Резерв просроченной дебиторской задолженности		(786)	(1 912)	(2 300)
Итого задолженность по балансу		56 529	44 403	44 905
Расчеты по налогам и сборам	12303	24 614	62 701	176 750
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	1 497	1497	770
Расчеты с подотчетными лицами	12305	86	9	122
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	25	-	2287
Авансы, выплаченные таможенным органам	12308	119 791	52 678	38 674
Расчеты с производителями по гарантии	12309	49 196	60 293	48 540
Расчеты с покупателями группы Хонда	12310	4 642	5 915	48 280
Расчеты с поставщиками группы Хонда	12311	36 477	7 689	8 226
Расчеты по аренде	12312	84 229	83 531	106 464
Расходы будущих периодов	12313	84 229		
Итого	1230	386 098	329 735	488 530

Наибольший удельный вес в общей сумме задолженности, учтенной по статье 1230 Дебиторская задолженность, составляют:

- авансы, выплаченные таможенным органам 31% (2020 - 16%, 2019 – 8%)
- расчеты по аренде 22% (2020 - 25%, 2019 – 22%)
- расчеты с покупателями и заказчиками 15% (2020 – 13%, 2019 – 9%);

Удельный вес задолженности покупателей товаров Общества (дилеров) составляет 15%, (2020 – 13%, 2019 – 9%).

В результате инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года была выявлена просроченная дебиторская задолженность, в том числе сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем был сформирован резерв сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с методикой, установленной учетной политикой Общества.

Анализ просроченной торговой дебиторской задолженности приведен в таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	2021	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность всего	61 957	52 230	95 485
из нее задолженность покупателей группы Хонда (стр. 12310)	4 642	5 915	48 280
Из торговой дебиторской задолженности:			
просроченная дебиторская задолженность в части, превышающей кредиторскую задолженность контрагента,			
из нее признано сомнительной	973	2 462	2 311
просрочка от 45 до 90 дней	374	1 100	22
свыше 90 дней просрочки	599	1 362	2 289
Резерв просроченной дебиторской задолженности	(786)	(1 912)	(2 300)

Изменения резерва по сомнительным долгам, созданным под торговую дебиторскую задолженность, за 2019-2021 годы представлены в таблице:

Год	тыс. руб.				
	На начало года	Доначислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
2019	2 762	217		(679)	2 300
2020	2 300	321		(709)	1 912
2021	1912	611	(639)	(1098)	786

Строка 1240 Краткосрочные финансовые вложения

Показатель	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях
Депозит со сроком погашения более 3 месяцев, но менее 1 года				1 200 000 000		
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей						
В рублях						
Дата закрытия – 03.02.22		200 000 000				
Дата закрытия – 19.04.22		250 000 000				
Дата закрытия – 21.04.22		250 000 000				
Дата закрытия – 26.04.22		800 000 000				
Дата закрытия – 17.05.22		250 000 000				
Дата закрытия – 07.06.22		250 000 000				
Дата закрытия – 28.06.22		150 000 000				
В долларах США						
Дата закрытия 13.01.22	4 000 000	297 170 400	3 000 000 3 089 000	449 829 137		
Итого	-	2 447 170 400	-	1 649 829 137	-	-

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции по кассе, по расчетным счетам в рублях РФ и по счетам в иностранной валюте: евро, долларах США, японских йенах. С целью получения процентных доходов Общество размещает свободные денежные средства на банковские депозитные счета под проценты согласно условиям договора с АО «Райффайзенбанк» и договором с АО «Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей (Евразия)». Размещение денежных средств на депозиты производилось на сроки, не превышающие 3 месяца, поэтому денежные средства, размещенные на депозитах, признаются высоколиквидными активами и по состоянию на отчетную дату признаются в отчетности в качестве денежных эквивалентов и учитываются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Расшифровка остатков денежных средств представлена в таблице:

Счет учета денежных средств	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях
Касса организации в рублях	-	64 742	-	7 637	-	16 403
АО "Ситибанк" в рублях	-		-	78 201 444	-	85 868 674
АО "Райффайзенбанк" в рублях	-	242 858 061,32	-	719 988	-	3 261 052
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей текущий в рублях	-	322 731 342,94	-	18 867 542	-	16 093 403
АО "Ситибанк" текущий в долларах	3 939,52	292 677,18	76 471	5 649 326	15 859	981 766
АО "Ситибанк" транзитный в долларах	-	-			-	-
АО Райффайзенбанк текущий в долларах	140 687,68	10 452 053,54	2 731 196	201 769 000	134	8 291
АО Райффайзенбанк транзитный в долларах	1 329,04	98 737,84	3 192	235 799	1 329	82 275
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей ,текущий в долларах	46 062,59	3 422 109,57	5 464	403 671	11 908	737 201
АО "Ситибанк" текущий в Евро	-	-	-	-	-	-
АО Райффайзенбанк текущий в Евро	300 167,80	25 234 956,86	168 026	15 236 995	54 763	3 797 305
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей ,текущий в евро	3 498 985,23	294 157 938,79	5 697 727	516 683 545	6 356 670	440 775 277
Банк оф Токио-Мицубиси транзитный в евро	542 880,98	45 639 732,55	228 149	20 689 134	96 349	6 680 910

Счет учета денежных средств	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях
Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом. АО Райффайзенбанк Дата закрытия – 01.03.22 Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей Дата закрытия – 11.01.22 Дата закрытия – 11.01.22 Дата закрытия – 13.01.22 Дата закрытия – 15.02.22 Дата закрытия – 25.02.22 Дата закрытия – 01.03.22		100 000 000 200 000 000 65 000 000 200 000 000 220 000 000 150 000 000 350 000 000		18 000 000 200 000 000 699 000 000 100 000 000 100 000 000		
Всего	-	1 285 000 000	-	1 117 000 000	-	880 500 000
Депозитные счета (доллары) – признается денежным эквивалентом. Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей			1 700 000	125 588 690	-	680 962 700
АО Райффайзенбанк Счет корпоративных карт		895 209	-	816 063	-	834 026
ИТОГО по строке 1250	-	2 259 199 209	-	2 101 868 833	-	2 120 599 283

Счетов за пределами РФ Общество в 2019-2021 годах не имело.

2.1.2 Обязательства

Статья 1520 Кредиторская задолженность

тыс. руб

Статья	Н стр.	Сумма кредиторской задолженности		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	16 999	16 084	22 568
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	187 478	133 134	3 003
Расчеты по налогам и сборам	15203	77 140	44 612	579
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15204	749	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	24 925	945	749
Расчеты по гарантийному ремонту	15206	45 372	54 504	53 254
Расчеты с поставщиками группы Хонда	15207	700 801	458 349	1 562 922
Итого по строке 1520		1 053 464	707 628	1 643 075

Наибольший удельный вес в общей сумме задолженности, учтенной по статье 1520 Кредиторская задолженность, составляют:

- расчеты с поставщиками группы Хонда 67% (2020 - 65%; 2019 - 95%);
- расчеты с покупателями и заказчиками 18% (2020 - 19%; 2019 – 0%);

- расчеты по налогам и сборам 7% (2020 - 6%, 2019 - 0%)

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Расшифровка строки 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья	Сумма кредиторской задолженности		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, полученные от покупателей	187 478	117 022	3 003
Задолженность перед дилерами по начисленным бонусам за выполнение условий договоров	-	16 112	-
Итого по строке 15202	187 478	133 134	3 003

Информация о задолженности перед поставщиками группы Хонда представлена в разделе 3 «Информация о связанных сторонах» пояснительной записки.

Обязательства по расчетам в иностранной валюте

Наибольшая часть расчетов с поставщиками товаров, работ и услуг, в том числе расчете с основным поставщиком товаров Общества – компанией «Хонда Мотор Ко. ЛТД» (Япония) – осуществляется в рублях, расчеты по поставкам запасных частей с компаниями - в евро.

В иностранной валюте осуществлялись: оплаты иностранным поставщикам товаров (по поставкам запасных частей и аксессуаров и отдельных видов силовой продукции) и отдельных видов услуг, оказываемых или приобретаемых у иностранных юридических лиц.

Для расчетов используются следующие виды валют: доллары США, евро, японская йена.

Зачисление на валютные счета Общества возмещений производителей товара по гарантийному ремонту осуществляется в евро.

При составлении бухгалтерской отчетности, задолженности в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2021 г. пересчитаны по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату:

1 EUR= 84,0695 руб., 1 USD= 74,2926 руб., 100 JPY= 71,4915руб.

На 31.12.2020 1 EUR= 90,6824 руб., 1 USD= 73,8757 руб., 100 JPY= 71,4915руб.

На 31.12.2019: 1 EUR= 69,3406 руб., 1 USD= 61,9057 руб., 100 JPY= 56,7032 руб.

Строка 1540 Оценочные обязательства и резервы

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства и резервы:

тыс. руб.

Статья	Сумма обязательства		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019

Обязательства Общества перед исполнителями услуг, приобретенными в отчетном периоде, документы по которым были подписаны в последующем году	1 048	10 608	-
Обязательство по оплате штрафных санкций по решению суда по делу о защите прав потребителей	2 820	7 033	4 213
Обязательство на оплату накопленных отпусков и страховых взносов на них	5 339	5 044	5 158
Обязательство Общества по возмещению дилерам расходов на рекламу, размещенную в отчетном периоде	0	408	-
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	749	-	-
Итого	9 956	23 093	9 371

Сумма обязательства на оплату отпусков, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, представляет собой имеющееся обязательство Общества перед персоналом на отчетную дату. Обязательство рассчитано исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды индивидуально по каждому сотруднику предприятия.

Движение оценочных обязательств за отчетный период:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
обязательство по выплате накопленных отпусков и взносов с них	5 044	12 910	(12 615)	5 339
обязательство по выплате расходов на рекламу отчетного периода	408	-	(408)	0
обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	10 608	1 048	(10 608)	1 048
обязательство по выплате штрафных санкций по решению суда о защите прав потребителей	7 033		(4 213)	2 820
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	-	749		749
Итого	23 093	14 707	(27 844)	9 956

2.2 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Общество реализует товары российским юридическим лицам, являющимся официальными дилерами продукции марки Хонда.

Основными товарами, реализуемыми Обществом в 2021 году, были автомобили, запасные части и аксессуары, силовая техника, мотоциклы и мотовездеходы.

Основным географическим рынком сбыта товаров является территория Российской Федерации.

Общество оказывает услуги компаниям Хонда Мотор ЮРОП Лимитед (Великобритания) и Хонда Мотор К (Япония), направленные на поддержку продаж автомобилей на территории Российской Федерации в части постпродажного сервисного обслуживания, включая поддержку при проведении отзывных кампаний.

2.2.1 Выручка

По строке Отчета о финансовых результатах 2110 Выручка отражена выручка

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	2021 год		2020 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Товаров, всего	7 116 284	99,65	5 609 352	99,07
Скидка.премии покупателю	(62 898)		(113 532)	
Итого со скидкой	7 053 386		5 495 820	
Услуг по поддержке продаж автомобилей в Российской Федерации *	24 558	0,35	51 606	0,93
Итого выручка от реализации	7 077 945	100	5 547 426	100

тыс. руб.

Из строки 2110 Выручка от реализации товаров (РФ):

Виды продукции	2021 год		2020 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	3 514 154 (17 988) 3 496 166	56,0	3 167 647 (90 381) 3 077 266	56,0
Запасные части и аксессуары	1 387 783 (14 345) 1 373 438	20,8	1 148 024 (7 182) 1 140 842	20,8
Мотоциклы и мотовездеходы	1 233 871 (29 814) 1 204 057	12,4	698 918 (14 945) 683 973	12,4
Силовая продукция	979 426 (749) 978 677	10,5	579 985 (1 024) 578 961	10,5
Товары прочие (автомобили тест-драйв, продажа возвращенных по суду и т.п.)	207	0,3	14 747	0,3
Прочее (каталоги, брошюры)	844	0,0	31	0,0
Всего	7 116 284		5 609 352	
скидки и бонусы/премии	(62 897)	100	(113 532)	100
Итого со скидкой	7 053 386		5 495 820	

тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме в 2021 году составляет выручка от реализации автомобилей.

2.2.2 Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2021 год		2020 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Продажи товаров	5 437 836	99,87	4 556 596	99,25
Продажи услуг	6 941	0,13	34 415	0,75
Всего	5 444 777	100	4 591 011	100

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по группам товаров:

тыс. руб.

Товар	2021 год		2020 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	2 883 026	53,0	2 931 098	64,3
Запасные части	864 442	15,9	702 583	15,4
Мотоциклы и мототехника	949 369	17,5	503 638	11,1
Силовая техника	739 106	13,6	417 516	9,2
Товары прочее (автомобили, тест-драйв, продажа возвращенных по суду и т.п.)	196	0,0	1 756	0,0
Прочее (каталоги, брошюры)	1 697	0,0	5	0,0
Всего	5 437 836	100	4 556 596	100

Из строки 2120 Себестоимость продаж расшифровка затрат по реализации товаров на территории РФ:

тыс. руб.

Себестоимость продаж на территории РФ	2021 год	2020 год
Инвойсная стоимость товара	4 444 995	3 767 424
Скидки, предоставленные поставщиками		(600)
Таможенные пошлины и сборы, в том числе утилизационный сбор	977 816 377 997	752 617 222 091
Прочие расходы, включаемые в себестоимость товара	7 726	34 309
Себестоимость товара (экспорт)	3 400	1 858
Результат от гарантийных операций (нетто)	3 899	1 280
Убыток от обесценения товаров, реализуемых по цене ниже себестоимости		(292)
ИТОГО	5 437 836	4 556 596

2.2.3 Коммерческие и управленческие расходы

По строке 2210 Коммерческие расходы указаны расходы на продажу товаров, реализуемых Обществом. Расшифровка расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	2021 год		2020 год	
	Сумма	%	Сумма	%
ФОТ*	92 494	20,5	86 141	26,4
Расходы по аренде склада и тренинг центра для дилеров	72 748	16,1	53 538	16,4
Реклама и маркетинг	23 647	5,2	51 830	15,9
Прочие расходы на продажу товара,	124 115	27,4	47 969	14,7

<i>В том числе расходы по сертификации</i>	4 914		4 089	
Транспортировка со склада Общества до покупателя	49 550	11,0	46 230	14,2
Страховые взносы*	22 376	4,9	16 866	5,2
Расходы по ремонту и обслуживанию производственных зданий, сооружений и оборудования*	954	0,2	8 979	2,8
Расходы по поддержке дилерской сети	58 254	12,9	7 100	2,2
Амортизация ОС и НМА производственного назначения	1 560	0,3	3 831	1,2
Расходы на оплату услуг таможенного брокера	3 261	0,7	2 612	0,8
Командировочные расходы	594	0,1	576	0,2
Представительские расходы*	0	0	51	0
Страхование	2 824	0,6	-	-
Итого	452 377	100	325 723	100

Расшифровка строки 2220 Управленческие расходы представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	2021 год		2020 год	
	Сумма	%	Сумма	%
ФОТ	80 427	38,4	77 270	35
Расходы по установке и обновлению программ	37 288	17,8	36 100	16,3
Расходы по аренде	14 600	7,0	31 428	14,2
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	9 359	4,5	14 666	6,6
Страховые взносы	14 831	7,1	14 052	6,4
Страхование	8 773	4,2	11 221	5,1
Расходы на охрану	10 962	5,2	10 962	5
Амортизация ОС и НМА	16 325	7,8	7 335	3,3
Административные и прочие расходы	11 697	5,6	7 076	3,2
Расходы по ремонту и обслуживанию зданий, сооружений и оборудования	1 786	0,9	6 645	3
Услуги связи , почта, курьер	2 064	1,0	3 058	1,4
Налоги	711	0,3	579	0,3
Командировочные расходы	463	0,2	555	0,3
Представительские расходы	30	0	64	0
Итого	209 316	100	221 011	100

2.2.4 Прочие доходы и расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов представлена в нижеприведенных таблицах, раскрывающим содержание строк 2340 и 2350 Отчета о финансовом положении.

Строка 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

Показатель	Код	2021 год	2020 год
		Сумма	Сумма
Доходы от реализации основных средств	23401	544	1 507

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	1445	13
Доходы, связанные со сдачей в аренду	23403	314	242
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23404	885	-
Прочие операционные доходы	23405	14 460	16 277
в том числе			
<i>выручка от реализации прочих услуг</i>		13 753	14 665
<i>страховое возмещение</i>		16	619
<i>прочие операционные доходы</i>		691	993
Штрафы, пени, неустойки	23406	385	488
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	23407	599	25
Курсовые разницы	23408	-	318 422
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23409	-	18
Прочие внереализационные доходы	23410	6 281	2 142
в том числе			
<i>излишки, обнаруженные в результате инвентаризации</i>		5 564	1 146
<i>безвозмездные поступления</i>		716	996
Итого	2340	24 912	339 134

Строка 2350 «Прочие расходы»

Показатель	Код	тыс. руб.	
		2021 год Сумма	2020 год Сумма
Убытки от реализации ОС	23501	380	39
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	23502	847	1 064
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23503	611	5 300
в том числе			
<i>резерва под обесценение товаров</i>			2 159
<i>резерв по сомнительным долгам</i>		611	321
<i>резерв по судебным обязательствам</i>		-	2 820
Расходы на услуги банков	23504	2 605	1 711
Прочие операционные расходы	23505	1 701	2 858
в том числе			
<i>расходы от продажи (покупки) валюты</i>		-	126
<i>судебные издержки, экспертизы</i>		-	555
<i>прочие операционные расходы</i>		1 701	2 177
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23506	1 184	63
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году	23507	866	436
Курсовые разницы	23508	27 495	0
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23509	283	28
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23510	3 044	1 382
Прочие внереализационные расходы	23511	4 439	5 403
в том числе			
<i>списание и утилизация</i>		-	3 839
<i>недостачи, списанные на убытки</i>		3 029	762
<i>доп. расходы на персонал</i>		487	170
<i>прочие внереализационные расходы</i>		923	632
Расходы от прочего выбытия имущества	23512	278	17

Итого	2350	43 733	18 301
-------	------	--------	--------

2.3 Налог на прибыль, отложенные налоги и постоянные налоговые обязательства

Расчет текущего налога на прибыль по результатам деятельности Общества в 2021 и 2020 году представлен в таблице.

Показатель	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	1 081 439	777 506
Условный расход по налогу	(216 288)	(155 501)
Отложенный налог на прибыль итого	(9 965)	(61 473)
Постоянный налоговый расход	(4 189)	(5 218)
Перерасчет прошлых лет	(26)	
Текущий налог на прибыль	(230 468)	(222 192)

Изменение временных разниц и отложенных налогов:

Отложенные налоговые активы за 2021 год

Расход (доход)	01.01.2021		2021 год		31.12.2021	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)	Изменение базы 2021	Изменение налога по отчету о финансовых результатах (стр. 2450)	Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Резервы под обесценение активов	12 791	2 558	(1 205)	(241)	11 586	2 317
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5 044	1 009	295	59	5 339	1 068
Расходы по страхованию	1 438	288	(1 436)	(287)	2	0
Амортизация ОС	1	0	15	3	16	3
Убыток от продажи ОС	62	12	(22)	(4)	40	8
Оценочные обязательства по выплате штрафных санкций	7 033	1 407	(4 213)	(843)	2 820	564
Прочие оценочные обязательства	11 016	2 203	(9 219)	(1 844)	1 797	359
Расчеты по гарантии	1 393	279	2 038	407	3 431	686
Итого	38 779	7 756	(13 748)	(2 750)	25 031	5 006

Отложенные налоговые обязательства за 2021 год

Расход (доход)	01.01.2021		2021 год		31.12.2021	
	Временная разница	ОНО (стр. 1420)	Изменение базы 2021	Изменение налога по отчету о финансовых результатах стр.2430	Временная разница	ОНО (стр. 1420)
Амортизация ОС	1 042	208	1 039	208	2 081	416
Таможенные пошлины	164 004	32 801	(64 614)	(12 923)	99 390	19 878
Итого	165 046	33 009	(63 575)	(12 715)	101 471	20 294

Отложенные налоговые активы года за 2020 год:

тыс. руб

Расход (доход)	01.01.2020		2020 год		31.12.2020	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)	Изменение базы 2020	Изменение налога по отчету о финансовых результатах (стр. 2450)	Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Резервы под обесценение активов	23 798	4 760	(11 008)	(2 202)	12 791	2 558
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5 157	1 031	(113)	(23)	5 044	1 009
Расходы по страхованию	501	100	937	187	1 438	288
Амортизация ОС	1	0	0	0	1	0
Убыток от продажи ОС	46	9	17	3	62	12
Оценочные обязательства по выплате штрафных санкций	4 213	843	2 820	564	7 033	1 407
Прочие оценочные обязательства	-	-	11 016	2 203	11 016	2 203
Расчеты по гарантии	3 747	749	(2 354)	(471)	1 393	279
Итого	37 463	7 492	1 314	263	38 779	7 756

Отложенные налоговые обязательства за 2020 год

тыс. руб.

Расход (доход)	01.01.2020		2020 год		31.12.2020	
	Временная разница	ОНО (стр. 1420)	Изменение базы 2020	Изменение налога по отчету о финансовых результатах стр.2430	Временная разница	ОНО (стр. 1420)
Амортизация ОС	1 995	399	(953)	(191)	1 042	208
Таможенные пошлины	469 100	93 820	(305 096)	(61 019)	164 004	32 801
Итого	471 095	94 219	(306 049)	(61 210)	165 046	33 009

Причины возникновения временных разниц:

- Расходы по амортизации**

Различная первоначальная стоимость объектов основных средств из-за применения в налоговом учете амортизационной премии при вводе в эксплуатацию основных средств 1-7 группы, а также с признанием в налоговом учете объектов меньше 100 тыс. рублей включительно единовременно в составе расходов текущего периода.

- Таможенные пошлины и сборы**

В налоговом учете таможенные пошлины и сборы по ввезенным товарам учитываются в полном объеме в составе прочих расходов отчетного периода, в бухгалтерском учете – распределяются между остатком товара на складе и товаром, реализованным в отчетном периоде.

- Убытки от реализации основных средств**

В бухгалтерском учете признаются в сумме фактического убытка на дату реализации, в налоговом учете – в соответствии со ст. 268 НК РФ.

- Расходы по формированию резервов (кроме резерва по сомнительным долгам)**
 В бухгалтерском учете расходы по формированию резервов и оценочных обязательств признаются в периоде создания резерва, фактически понесенные расходы списываются за счет резерва. В налоговом учете расходы по формированию резервов не учитываются, при расчете налога на прибыль учитываются фактически понесенные расходы, удовлетворяющие критериям признания расхода для целей налогообложения прибыли.
- Оценочные обязательства**
 В бухгалтерском учете признаются затраты по услугам, фактически оказанным в отчетном периоде (транспортировка, реклама, поддержка программного обеспечения) и признаваемые Обществом обязательства при наличии обоснованной оценки их стоимости, в налоговом учете – по дате фактического подписания акта сдачи-приемки работ.
- Расходы на страхование**
 В бухгалтерском учете затраты в виде страховых премий, выплаченные на период, не превышающий 1 год, отражаются как расход того отчетного периода, в котором у организации возникло обязательство по выплате страховых премий. В налоговом учете расходы на страхование распределяются пропорционально количеству календарных дней действия договора страхования в отчетном периоде и учитываются в целях налогообложения равномерно в соответствии с п. 6 ст. 272 НК РФ.
- Расчеты по гарантии**
 В бухгалтерском учете расходы по гарантийному возмещению Дилерам по автомобилям признаются в периоде подтверждения указанных расходов отделом сервисного обслуживания Общества, в налоговом учете – в периоде подтверждения производителем возмещения данных расходов Обществу.

Постоянные налоговые обязательства за 2021 год:

тыс. руб		
ПОКАЗАТЕЛЬ	ПОСТОЯННАЯ РАЗНИЦА	ПНР
Утилизация ТМЦ и ОС	4 446	889
Расходы по договору гражданской ответственности третьих лиц	6 904	1 381
Расходы на персонал и командировочные расходы	1 769	354
Расходы в виде безвозмездной передачи имущества	3 044	609
Недостачи товаров, списанные на убытки	3 416	683
Убытки прошлых лет	805	161
Прочие расходы	561	112
Итого	20 945	4 189

3. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Дистрибьюторскими Соглашениями и договорами поставки, заключенными с компаниями группы Хонда, Общество осуществляет импорт, маркетинг и сбыт автомобилей, запасных частей, аксессуаров, силовой техники, мотоциклов и мотовездеходов марки «ХОНДА». Общество является эксклюзивным дистрибьютором своей материнской компании – компании «Хонда Мотор Ко. ЛТД.» (Япония) в отношении мото и

силовой техники, запасных частей и аксессуаров Хонда и имеет лицензию на использование товарных знаков «ХОНДА».

Список основных поставщиков продукции, реализуемой Обществом представлен в таблице:

Поставщик	Товар
«Хонда Мотор Ко. ЛТД» (Япония)	Запасные части, мототехника, силовая техника
«Хонда Мотор Юроп» (Великобритания)	Автомобили, силовая техника
«Хонда Мотор Юроп Лоджистик» (Бельгия)	Запасные части
«Хонда Монтеса САУ» (Испания)	Аксессуары для мототехники
«Хонда Аксес Юроп Н.В.» (Бельгия)	Аксессуары

Поставщиком автомобилей для Общества является «Хонда Мотор Юроп ЛТД» (Великобритания), основным поставщиком мототехники и силовой продукции для Общества является компания «Хонда Мотор Ко. ЛТД» (Япония), основным поставщиком запасных частей и аксессуаров компании - «Хонда Мотор Юроп Лоджистик» (Бельгия) и «Хонда Аксес ЮРОП Н.В.» (Бельгия) и Монтеса Хонда САУ по аксессуарам по мототехнике.

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы отчетного года:

распределение доли закупок товаров по компаниям I группы отчетного года:				
Поставщик	Товар	2021 год		% в объеме закупок
		Сумма.		
		тыс. руб.		
Хонда Мотор Ко. ЛТД	автомобили	-	1 369 063	33,84
	мототехника	833 420		
	силовая техника	535 643		
Хонда Мотор Юроп ЛТД	автомобили	1 819 613	2 010 622	49,70
	силовая техника	191 009		
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В.	запасные части	577 450	577 450	14,27
Хонда Аксесс Юроп Н.В.	аксессуары	22 094	22 094	0,55
Хонда Монтеса САУ	аксессуары	66 318	66 318	1,64
Всего		4 045 547	4 045 547	100

Поставщик	2020 год			
	Товар	Сумма.		% в объеме закупок
		тыс. руб.		
Хонда Мотор Ко. ЛТД	автомобили	-	677 915	27,77
	мототехника	425 841		
	силовая техника	252 074		
Хонда Мотор Юроп ЛТД	автомобили	1 110 229	1 181 897	48,41
	силовая техника	71 668		
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В.	запасные части	539 595	539 595	22,10
Хонда Аксесс Юроп Н.В.	аксессуары	22 112	22 112	0,91
Монтеса Хонда САУ	аксессуары	19 700	19 700	0,81
Всего		2 441 220	2 441 220	100

Поставка автомобилей, мототехники, силовой продукции и запасных частей осуществляется отдельными партиями на условиях CIF/CIP Склад Покупателя.

Основной валютой расчета по закупкам товаров является рубль РФ по поставкам автомобилей, мототехники и силовой продукции, евро – по поставкам запасных частей и аксессуаров и долларов США по поставкам отдельных видов силовой продукции.

Оплата производится безналичными платежами на основании коммерческих инвойсов в соответствии с условиями договора поставки.

Общество приобретало услуги у компаний Группы Хонда.

тыс. руб.

ИСПОЛНИТЕЛЬ	Вид услуг	2021	2020
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	Услуги по сертификации	-	-
	Услуги по предоставлению материалов для тренингов	818	761
	Услуги связанные с ПО		
Хонда Мотор Юроп ЛТД	Сертификация	280	-
	Поддержка ПО	27 349	27 273
Хонда Мотор Юроп Лоджистик	Информационно- консультационные, маркетинговые	19 309	15 130
Всего	Консультационные услуги	-	-
		47 476	43 164

Расчеты за приобретенные услуги осуществлялись Обществом преимущественно в евро. Расшифровка кредиторской задолженности Общества перед поставщиками группы Хонда на отчетные даты представлена в таблице:

Кредитор	Валюта расчета	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
		В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп ЛТД	RUB	653 527	653 527	436 598	436 598	1 547 523	1 547 523
	EURO	108	9 067	216 307	19 615	197 640	13 931
	GBP	-	-	21 352	2 136	20 892	1 779
Хонда Мотор Ко	RUB		38 207	-	-	-	-
	EURO			-	-	-	-
	GBP			-	-	-	-
Итого тыс.руб.			700 801	-	458 349	-	1 563 233

Расшифровка остатков авансовых платежей, выплаченных поставщикам группы Хонда в счет последующих поставок, на отчетные даты:

Дебитор	Валюта расчета	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
		В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	RUB	10 520	23 525	7 689	7 689	130 098	8 226
	USD	177 150		-			
Хонда Мотор Еуроп Логистик НВ	EURO	118 755	9 883	-	-	-	-
Монтеса Хонда САУ	EURO	33 745	2 808				
Хонда Аксесс Еуроп НВ	EURO	3 152	261				
Итого			36 477		7 689		8 226

Общество оказывало услуги компаниям Группы Хонда:

ЗАКАЗЧИК	ВИД УСЛУГ	2021	2020
Хонда Мотор Ко. ЛТД	Услуги по послепродажному обслуживанию автомобилей, включая услуги информационной поддержки при проведении отзывной кампании Таката	8 990	3 379
	Итого	8 990	3 379
Хонда Мотор Юроп ЛТД	Маркетинговые, рекламные услуги и услуги по продвижению продукции (автомобилей)	12	26 802
	Услуги по организации международной перевозки продукции (автомобилей)	-	-
	Услуги по послепродажному обслуживанию автомобилей	14 391	18 478
	Итого	23 393	45 280
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В.	Продажа запасных частей на экспорт	-	-
	Итого	-	-

Задолженность компаний группы перед Обществом за оказанные услуги составила:

Дебитор	Валюта расчета	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
		в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп	RUB	-	1 302	-	3 696	-	35 376
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	USD	35	2 626	-	-	97	6 679
	EURO	8	714	24 479	2 220	62	4 516
	RUB	-	-	-	-	-	2 176
Итого			4 642		5 916		48 747

Общество получает возмещение по гарантии от компаний-производителей продукции Хонда.

Данные по начисленным гарантийным возмещениям от производителей представлены в таблице:

ПРОИЗВОДИТЕЛЬ	EURO		Тыс. руб. *	
	2021	2020	2021	2020
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	605 278	588 538	46 238	48 394
Американ Хонда Мотор Ко	3 788 914	3 688 810	330 982	320 210
Хонда Италия Индустиале СПА	199	43	17	4
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В	10 457	9 557	923	776
Хонда Мотор Юроп ЛТД	1 937 826	2 456 228	170 271	205 345
Хонда Аксесс Юроп Н.В.	79	433	7	35
Хонда Франсе Мануфактуинг САС	1 754	1 367	149	115
Азиан Хонда Мотор Ко ЛТД	3246	951	279	79
Хонда Монтеса	291	1 372	25	127
Хонда Турция АС	232 787	198 936	20 364	16 116

Хонда Вьетнам	92	-	8	-
Итого	6 580 923	6 946 235	569 263	591 200

*Суммы в тыс. руб. указаны по курсу на дату сделки.

Задолженность производителей перед Обществом по гарантийным возмещениям на отчетную дату:

Завод-производитель	Валюта расчета	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		Сумма в валюте расчета	в тыс. руб.	Сумма в валюте расчета	в тыс. руб.	Сумма в валюте расчета	в тыс. руб.
Honda Motor C (Japan)	EUR	39 755	3 342	67 141	6 088	56 522	3 919
American Honda Motor Co., Inc.	EUR	352 745	29 655	366 128	33 201	251 951	17 470
Honda Motor Europe Logistic	EUR	1 300	109	5 137	466	1 348	93
Honda Motor Europe Ltd (UK)	EUR	112 240	9 436	189 218	17 159	319 577	22 160
ASIAN HONDA MOTOR CO LTD	EUR	1 028	86	-	-	-	-
Honda Turkey A.S.	EUR	35 882	3 017	24 874	2 255	18 421	1 277
HONDA EUROPE POWER EQUIPMENT SA	EUR	972	82	169	15	61	4
Honda Italy	EUR	199	17	-	-	223	15
Honda Vietnam	EUR	92	8	-	-	-	-
Honda Montesa	EUR	154	12	-	-	-	-
Итого		544 367	45 764	652 667	59 184	648 103	44 938

Суммы в тыс. руб. указаны по курсу на дату сделки.

В 2021 году Участниками Общества было принято решение о выплате дивидендов в сумме 245 993 939 рублей которое было зафиксировано в Протоколе собрания участников от 26 января 2021 года № 26. Дивиденды выплачены 02 февраля 2021 года в рублях.

Компания	Сумма дивидендов тыс. руб.	Удержан налог тыс. руб.	Выплачено участнику тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп ЛТД	245 969	36 895	209 074
Хонда Мотор Ко. ЛТД	25	4	21

29 июня 2021 года Участниками было решение о выплате дивидендов в сумме 223 813 151 рублей, которое было зафиксировано в Протоколе собрания участников от 29 июня 2021 года № 32. Дивиденды выплачены 08 июля 2021 года в рублях.

Компания	Сумма дивидендов тыс. руб.	Удержан налог тыс. руб.	Выплачено участнику тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп ЛТД*	223 791	33 569	190 222
Хонда Мотор Ко. ЛТД	24	3	19

Налог, удержанный с начисленных дивидендов, рассчитан по ставке 15%.

Данные по перечислению денежных средств за приобретенные Обществом товары и услуги компаниям – участникам представлены в таблице:

тыс. руб.		
Компания	2021	2020
Хонда Мотор Ко. ЛТД(Япония)	1 347 684	678 653
Хонда Мотор Юроп ЛТД (Великобритания)	1 851 080	2 332 327

Суммы гарантийных компенсаций, полученные от компаний-участников:

тыс. руб.		
Компания	2021	2020
Хонда Мотор Ко. ЛТД (Япония)	55 572	48 809
Хонда Мотор Юроп ЛТД (Великобритания)	177 075	210 884

Заработная плата управленческого персонала

Состав управленческого персонала Общества: Президент, Исполнительные менеджеры Управлений продаж и Поддержки бизнеса, Старший менеджер управления технического обслуживания, Главный бухгалтер (Старший менеджер Административного управления).

Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества составил 37 112 тыс.руб (21% от всего размера фонда оплаты труда 172 921 тыс рублей). Страховые взносы с ФОТ управленческого персонала составили 4 554 тыс. руб.

Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества в 2020 году - 35 716 тыс.руб (22% от всего размера ФОТ 163 411 тыс рублей), страховые взносы с ФОТ 4 508 тыс. руб.

4. Особенности раскрытия отдельных статей бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах Общества отражается сальдированный результат от влияния курсовых разниц.

В отчете о движении денежных средств показатели движения денежных средств, выраженных в иностранной валюте, отражены по курсу на дату совершения операции. Кумулятивное влияние от изменения курса валют отражено в Отчете о движении денежных средств по статье «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Расшифровка статей Отчета о движении денежных средств 4119 Прочие поступления и 4129 Прочие выплаты представлена в нижеприведенных таблицах.

Строка 4119 Прочие поступления

Показатель	2021	2020
Гарантия (свернуто)	125 020	251 852
% полученные	142 042	48 955
НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет)		37 859
Прочие поступления	3 560	7 681
Возврат неиспользованных подотчетных сумм	0	82
Возврат ФСС	0	0
Итого	270 622	346,429

Строка 4129 Прочие платежи

Показатель	2021	2020
Бонус и скидки дилерам	56 843	154 034
Платежи на таможенную	980 659	120 104
Комиссия банка	716	1 759
Выдача средств в подотчет	0	758
Арендные платежи	93 830	72 017
Погашение задолженности по корп картам	262	374
НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет)	82 863	-
Прочие платежи	2 939	656
Итого	1 218 112	349 702

5. Корректировка ошибок прошлых периодов через счет учета нераспределенной прибыли

В 2021 году в связи с переходом на новую систему учета 1С и автоматизации алгоритма распределения ТЗР между себестоимостью реализованной продукции и товарами на складе Общества был произведен перерасчет себестоимости реализованной продукции за 2020 год по уточненному алгоритму распределения по партиям товара. В результате перерасчета была уточнена себестоимость реализованной продукции за 2020 год. Величина отклонения 462 тысячи рублей в учете отражена проводками в корреспонденции счета учета товаров со счетом нераспределенной прибыли. Корректировка нераспределенной прибыли показана в бухгалтерской отчетности в Отчете об изменении капитала.

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату Общество являлось ответчиком по 1 незавершенному судебному делу по защите прав потребителей по иску Полянской Е.А. Дело рассматривается Ленинским районным судом г. Оренбурга. Сумма иска по указанному делу составила 1 970 тыс. руб. Общество оценивает вероятность положительного исхода данного судебного дела 70%.

В 1 квартале 2022 года в адрес Общества поступило три исковых заявления:

- 26.01.2022 г. поступило исковое заявление по защите прав потребителей от Постникова А.С. о выплате 386 000 рублей. 22.03.2022 г. иск удовлетворен судом первой инстанции (Нерюнгринский городской суд Республики Саха (Якутия)). Общество оценивает вероятность позитивного исхода данного судебного дела в апелляционной инстанции более 50 %.

- 14.03.2022 г. поступило исковое заявление ООО «Ли-Строй» о взыскании реального ущерба и упущенной выгоды в размере 248 627 414 рублей 71 коп. Дело рассматривается Арбитражным судом г. Москвы. Общество оценивает вероятность позитивного исхода данного судебного дела в 70 %.

- 23.03.2022 г. поступило исковое заявление ООО «Светлана-НН» о взыскании реального ущерба и упущенной выгоды в размере 2 537 326 251 рублей 74 коп. Дело рассматривается Арбитражным судом г. Москвы. Общество оценивает вероятность позитивного исхода данного судебного дела в 70 %.

Также, по иску Майковой А.А. на общую сумму 9 000 тыс. руб. Октябрьским районным судом г. Мурманска 18.08.2020 г. было вынесено решение, согласно которому иск к Обществу был частично удовлетворен в размере 2 820 тыс. руб. Однако 05.08.2021 г. апелляционная инстанция (Мурманский областной суд) отменила решение суда первой инстанции, приняла по делу новое решение, которым в иске отказала полностью. 17.01.2022

г. суд кассационной инстанции (Третий кассационный суд) оставил апелляционное определение в силе. В связи с этим, Общество в 2022 году восстановило сумму ранее начисленного резерва по судебным делам.

Общество имеет договор страхования гражданской ответственности перед третьими лицами с АО «Страховая акционерная компания «Альянс», который предусматривает покрытие убытков Общества при неблагоприятном исходе судебных дел с безусловной франшизой 1000 долларов США по каждому делу и общей суммой покрытия 4 000 000 долларов США.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими органами власти.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет незавершенных налоговых споров. Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

7. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации в 2022 году и оценка рисков.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала и падение курса российского рубля.

В феврале 2022 года, после признания Российской Федерацией самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Япония и некоторые другие страны ввели жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Данные обстоятельства привели к сильному падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков и могут оказать дальнейшее существенное негативное влияние на экономику Российской Федерации. Таким образом, текущая ситуация создает высокий уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Следствием введенных санкций стало разрушение логистических цепочек по доставке товара Обществу от компаний группы Хонда, и, как результат, прекращение поставок товара. Более того, часть товара, закупаемого Обществом у компаний группы Хонда, попала в санкционные списки товаров, запрещенных к ввозу в РФ США и стран Европейского союза, в частности товары производства США, отдельные виды запасных частей и силовой техники.

В создавшейся ситуации Общество пересмотрело бюджет на текущий год и составило консервативный прогноз исходя из предположения, что отсутствие поставок продолжится на неопределенный период и Общество в краткосрочном плане будет заниматься реализацией товара на территории РФ только с имеющего в распоряжении складского запаса.

В то же время, Общество продолжает заниматься проработкой новых маршрутов доставки не включенных в санкционные списки товаров.

Принимая во внимание имеющийся запас товаров на складе на территории Российской Федерации на 28 февраля 2022, Общество продолжит в 2022 году реализацию своим официальным дилерам

- запасных частей;
- силовой продукции и мототехники.

Общество предпринимает усилия для поиска новых логистических маршрутов для поставок продукции, в особенности запасных частей, необходимых для поддержания сервисного обслуживания ранее реализованных в РФ автомобилей, мото и силовой технике, и в то же время в создавшихся условиях неопределенности Общество не может спрогнозировать период возобновления поставок.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество имеет высокую ликвидность и хранит денежные и эквиваленты в рублях, долларах США и евро. По оценке руководства ликвидность Общества достаточна для погашения в срок и в полном объеме всех текущих обязательств и закупок товара случае их возобновления в краткосрочном периоде. Общество предполагает значительное снижение ее показателей ликвидности по истечении года, в то же время времени показатели не опустятся ниже пороговых величин.

Общество выделяет валютные риски, связанные с падением курса рубля и ростом курса евро, являющимся основной валютой расчета по закупкам запасных частей и аксессуаров. Общество допускает, что при возобновлении поставок, партнеры Общества могут пересмотреть контракты на поставку товаров в рублях и потребовать использование иной валюты в качестве валюты расчетов. При этом на текущий момент Общество не имеет заемных обязательств и задолженности перед поставщиками группы за ранее поставленные товары.

Общество не имеет счетов в банках, подпавших под санкции США, Европейского союза и иных стран. Однако, при проведении отдельных платежей транспортной компании страны Европейского союза, столкнулось с ситуацией отказа в приемке денежных средств от резидента РФ банком европейского партнера и возврате денежных средств, что создало дополнительные трудности в доставке товара до таможенной территории РФ. В качестве альтернативы Общество изучает вопрос изменения условий поставки.

Общество предполагает увеличение кредитных рисков по покупателям Общества, что приведет к необходимости признать дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако, в настоящий момент, кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями для организации при неисполнении дилерами обязательств по оплате товаров оцениваются Обществом ниже среднего. Общество реализует мототехнику и силовую продукцию на условиях предоплаты, запасные части и аксессуары с отсрочкой платежа на срок до 15 дней, при этом контракты предусматривают лимиты заказа дилеров на запасные части и аксессуары.

Общество проводит регулярный анализ финансовых показателей ключевых дилеров на основании предоставляемых ими финансовой отчетности, а так же не реже двух раз в год осуществляет мониторинг положения партнеров компании, включая дилеров, по данным информационно-аналитической системы ГЛОБАС.

В феврале 2022 Общество существенно снизило лимиты заказы запасных частей для дилеров в период отсутствия новых поставок с целью равномерного обеспечения дилеров запасными частями, необходимыми для поддержания сервисного обслуживания потребителей продукции Хонда в Российской Федерации.

Общество прогнозирует значительное снижение выручки от реализации продукции в 2022 году. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Текущая напряженность в связи с ситуацией вокруг Украины создает неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности. Дополнительную неопределенность продолжает создавать пандемия коронавирусной инфекции. Руководство Общества обращает внимание, что оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования так же может отличаться от оценок, представленных Обществом в данной отчетности.

Исполнительный менеджер

29 марта 2022 года



Галанцев А.Н.