

ИНН 7703397867 / КПП 770301001

123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, оф.зд.-1, под. 3, эт. 6, пом. 1Д, ч.ком. 32, ком. 33,34, оф. 606А

Тел.: +7(495)258-21-15 Факс: +7(495)258-21-16

---

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** **к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

### **1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности**

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС»

1.2 Юридический адрес: 123610, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ КРАСНОПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 12, ОФ. ЗД.-1 ПОД. 3, ЭТ. 6, ПОМ.1Д, Ч. КОМ. 32 КОМ. 33,34, ОФ. 606А

1.3 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: 77 № 017119365

1.4 Основной государственный регистрационный номер: 1157746863867

1.5 Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6 Уставная деятельность ООО «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС» заключается в исследовании конъюнктуры рынка, включая сбор информации, переговоры с покупателями и существующими клиентами группы Общества и другими связанными с группой компаниями.

1.7 Единственным учредителем Общества (доля 100 %) является фирма «KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.», Япония, регистрационный номер 1400-01-005719.

1.8 Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства РФ для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

### **Основные пункты учетной политики организации**

#### **2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 26.07.2019);
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 11.04.2018);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции от 28.04.2017);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

2.1 Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из среднего срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г..

2.2 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом и отражается по счету 02 «Амортизация ОС».

2.3 В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», с 01 января 2022 в бухгалтерском учете установлен стоимостной лимит для основных средств в размере 100 000 рублей.

Объекты стоимостью до 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев стали относиться к несущественным активам.

Затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены.

ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита.

2.4 Ежегодная переоценка основных средств не производилась.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе основных средств на балансе состояли:

- Автомобиль TOYOTA HIGHLANDER (срок полезного использования – 48 месяцев);
- Рекламный модуль (срок полезного использования – 96 месяцев);
- Ноутбук LENOVO (срок полезного использования – 25 месяцев);
- Ноутбук ASUS Zenbook (срок полезного использования – 25 месяцев);
- МФУ Ricoh IM C2500 (срок полезного использования – 25 месяцев).

2.5 При списании материалов оценка производилась по фактической себестоимости каждой единицы.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Движение: поступление, погашение (списание) дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период в таб. 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыто за минусом дебиторской (кредиторской) задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде. Аналогичным образом раскрыты показатели движения дебиторской (кредиторской) задолженности за предшествующий отчетный период.

## 2.7 Расходы будущих периодов

Отражались в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов». К данному виду расходов относились автострахование по программам ОСАГО и КАСКО.

## 2.8 Признание доходов.

К доходам по итогам 2022 года относились 20 542 000 рублей за оказание консультационных и информационных услуг головной компании KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES LTD. Выручка от оказания услуг признается по мере их оказания и предъявления расчетных документов покупателю. Она отражается в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

## 2.9 Расходы.

К управленческим и общехозяйственным расходам (20 357 082 рубля) отнесены:

- амортизация ОС – 124 000 руб.;
- аренда офисного помещения – 4 006 240 руб.;
- бухгалтерские и консультационные услуги – 2 484 415 руб.;
- информационные услуги – 32 550 руб.;
- командировочные расходы – 595 938 руб.;
- материальные расходы – 141 368 руб.;
- оплата труда – 9 093 841 руб.;
- представительские расходы – 16 680 руб.;
- расходы на автотранспорт – 443 099 руб.;
- страховые взносы – 1 734 612 руб.;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ – 18 188 руб.;
- услуги связи – 201 820 руб.;
- юридические услуги – 146 444 руб.;
- имущественные налоги – 18 675 руб.;
- ДМС – 308 311 руб.;
- Страхование ответственности директоров – 71 855 руб.;
- прочие управленческие и общехозяйственные расходы – 919 046 руб..

Расходы, признанные в 2022 году, имели место в этом периоде независимо от даты оплаты. Затраты, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных ежемесячно списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие расходы в 2022 году составили 74 100 рублей, включая комиссию банка за расчетно-кассовое обслуживание (59 716 руб.), курсовые разницы (46 руб.), потерю стоимости авиабилета (5 745 руб.), госпошлина (850 руб.) и прочие расходы, не включаемые в расходы для целей налогообложения (7 743 руб.).

Прочие расходы отражены в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

## 2.10 Резервы.

Организация не создавала резерв по сомнительным долгам.

На 31.12.2022 создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 539 569 рублей. Расчет величины резерва производился на основании данных по неиспользованным дням отпусков сотрудников за предыдущие периоды.

## 3. Учетная политика для целей налогового учета

3.1 В целях признания доходов и расходов при расчете налога прибыль организация использует метод начисления.

3.2 В целях признания материальных расходов при списании материалов применяется фактическая себестоимость каждой единицы.

3.3 Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из среднего срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г..

3.4 По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.5 Организация не создавала резервы по сомнительным долгам, резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков создан только в бухгалтерском учете.

3.6 Услуги, оказываемые головной компании «KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES LTD.» (Япония) по Договору на оказание услуг от 25.12.2015 года, признаются не подлежащими обложению НДС в Российской Федерации.

## 4. Финансово-хозяйственная деятельность организации

4.1 Основным видом деятельности организации является предоставление консультационных и информационных услуг.

4.2 В 2022 году среднесписочная численность организации составляла 4 человека.

## 5. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственный и финансовый результаты деятельности организации

Характеристика деятельности организации за отчетный период.

Выручка ООО «КАВАСКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС» в 2022 году составила 20 542 000 рублей. Доходы получены от оказания консультационных, информационных, а также агентских услуг головной компании.

По итогам 2022 года налогооблагаемая прибыль (налоговая база по налогу на прибыль) составила 482 868 рублей.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 110 841 рубль.

За отчетный период начислялись следующие налоги и страховые взносы:

- НДФЛ (в качестве налогового агента) – 1 158 964 руб.;
- Налог на прибыль организаций – 96 574 руб.;
- Транспортный налог – 18 675 руб.;
- ПФР – 1 240 211 руб.;
- ФОМС – 332 634 руб.;
- ФСС – 95 726 руб.;
- Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве – 17 747 руб..

## 6. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- фирма “KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.”, Япония, регистрационный номер 1400-01-005719, единственный участник Общества. Ни один акционер “KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.” не владеет более 6% акций;
- Даимон Мотоко – Генеральный директор (с 06.12.2017), член Совета директоров (с 15.01.2021);
- Миядзоэ Эиитиро – член Совета директоров (с 15.01.2021).

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Операции со связанными сторонами:

- Договор оказания услуг от 25.12.2015 г. с фирмой “KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.”, операции в 2022 году на сумму 20 542 000 рублей, стоимость рассчитывается в рублях, оплачивается в рублях, услуги подлежат оплате в течение 30 (тридцати) рабочих дней после выставления счета;

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества в отчетном периоде составило 2 397 578 рублей, включая страховые взносы (4 712 руб.)

Учредители организации контролируют ее деятельность.

## 7. Условия ведения деятельности

1. Общество осуществляло свою деятельность в условиях влияния COVID-19. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к операционным трудностям для многих компаний и оказывают влияние на

мировые финансовые рынки. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов на операции Общества, в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику, и на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

2. В феврале 2022 года началась специальная военная операция, проводимая вооруженными силами РФ на территории Украины, что незамедлительно повлияло на экономическую ситуацию как в РФ, так и в мире в целом. В частности, большинством стран Европы, Великобританией, США, Канадой и Японией были введены экономические санкции против РФ. Главным образом эти санкции негативно отразились на возможностях банковской системы в части взаимодействия со странами, и на товарообороте в части пересечения государственных границ.

#### **8. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Произошедшие в феврале 2022 года события, связанные со специальной военной операцией на Украине, и введенные экономические санкции, как последствия, безусловно, оказывают и окажут значительную роль в деятельности компании в ближайшие 12 месяцев.

В связи с этим имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Общество уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем, учитывая стабильный спрос на оказываемые услуги и, основываясь на финансовом положении Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также, учитывая стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом не только в отношении территории РФ, но и территории бывших республик СССР и других стран.

Генеральный директор

ООО «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС» (Даимон Мотоко)

01 марта 2023 года

