

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской
отчетности
ООО «Мотор-Плейс»
за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Мотор-Плейс» (далее – Общество) зарегистрировано 15 августа 2022 Федеральной налоговой службой за государственным регистрационным номером 1227700491919.

Участниками Общества являются:

- Плотников Михаил Алексеевич – 40 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 40 000 рублей;
- Галанцев Алексей Николаевич – 30 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 30 000 рублей,
- Киселев Сергей Вячеславович – 30 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 30 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Руководитель компании с 15.08.2022 г. - генеральный директор Плотников Михаил Алексеевич, назначен общим собранием участников согласно протокола № 1 от 10 августа 2022 года.

Местонахождение Общества:

108809, город Москва, пос. Марушкинское, дер. Шарапово, ул. Придорожная, д.1 стр. 1. Помещение 58.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств Общество не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 46 человек.

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

В 2022 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 поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

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

1 Учетная политика Общества

1.1 Техническая организация учета

Учет финансово-хозяйственных операций Общества в 2022 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;
- 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 100 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.

Право пользование активом, полученное по договору субаренды от 28.09.2022 г. учитывается обособленно. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Срок

полезного использования права равен срок аренды, который установлен в договоре субаренды от 28.09.2022 г..

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;
- 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;
- обязательства по аренде.

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, среднечасовой 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.

Обязательство по аренде по договору субаренды от 28.09.2022 г. оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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 оказания услуг по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

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 неосновной 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 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;
- 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 ООО Хонда Мотор РУС, учитываются по отдельной статье в составе прочих доходов. Учёт ведется методом начисления на основании ежемесячных отчетов отдела сервисного обслуживания по гарантийным рекламациям,

Расходы Общества на оплату работ дилеров, выполненных в рамках гарантийного ремонта и израсходованных запасных частей, учитываются в составе прочих расходов. Расходы Общества на оплату работ и запасных частей для гарантийного ремонта признаются ежемесячно на дату сводного акта сдачи-приемки работ, полученного от дилера.

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.

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	15.08.2022		Движение за период				31.12.2022	
	Перв. ст-ть	Аморти-зация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Аморти-зация
Товарные знаки			658	-	-		658	
Интернет-сайты			2 122				2 122	
Исключительные права на ПО			2 187	-	-		2 187	
Итого			4 968	-	-		4 968	

Строка 1150 Основные средства

Расшифровка статьи 1150 Основные средства в организации представлена в таблице:

тыс. руб.

Группа ОС	31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Машины и оборудование	1 726	(133)	1 593
Транспортные средства	12 000	(1 086)	10 915
Прочие основные средства	182	(20)	162
Право на аренду	147 905	(8 452)	139 453
Итого	161 813	(9 691)	152 122

Движение основных средств в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование показателя	15.08.2022		Движение за период				31.12.2022	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортиз-я	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Основные средства	-		161 813	-	-	(9 691)	161 813	(9 691)
Итого	-		161 813	-	-	(9 691)	161 813	(9 691)

Строка 1210 Запасы

По строке 1210 Запасы учтены Запасы Общества, включая

- по строке 12104 товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации,

Строка 12104 Товары

По строке 12104 «Товары» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.

Наименование товара	31.12.2022
Автомобили	15 624
Мотоциклы	102 810
Силовое оборудование	60 380
Запасные части и аксессуары	145 622
Прочие товары	143
ИТОГО	324 578

В результате годовой инвентаризации товарных запасов и проведенного анализа складских запасов на конец отчетного года не было выявлено товаров, имеющих признаки обесценения.

По состоянию на отчетную дату резерв под обесценение запасов не создавался.

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
		31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	152 189
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	24 255
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	40 482
Расходы будущих периодов	12310	220
Итого	1230	217 146

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

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 70%;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 19%;
- расчеты с покупателями и заказчиками (дилеры) 11%;

В результате инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 301 111,08 руб. Сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, в связи с чем резерв сомнительной дебиторской задолженности не был сформирован.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчетном периоде Обществом по расчетным счетам в рублях РФ и по счетам в иностранной валюте: евро и китайских юанях. 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 Банк ВТБ (ПАО). 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	31.12.2022	
	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)
АО "Райффайзенбанк" в рублях	-	6 395
Банк ВТБ (ПАО) в рублях	-	1 322
АО Райффайзенбанк текущий в Юанях	476	4 706
АО Райффайзенбанк транзитный в Юанях	-	-
АО Райффайзенбанк текущий в Евро	0,15	11
АО Райффайзенбанк Транзитный в Евро	-	-
Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом. ВТБ (ПАО) Дата закрытия – 10.01.23		74 000
Всего	-	74 000
ИТОГО по строке 1250	-	86 435

Счетов за пределами РФ Общество в 2022 году не имело.

2.1.2 Обязательства

Статья 1520 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности
		31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	217 212
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	178 869
Расчеты по налогам и сборам	15203	60 371
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	23 266
Итого по строке 1520		479 718

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

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 45%;
- расчеты с покупателями и заказчиками 37%;
- расчеты по налогам и сборам 13%;

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Обязательства по расчетам в иностранной валюте

Наибольшая часть расчетов с поставщиками товаров, работ и услуг, осуществляется в китайских юанях.

В иностранной валюте осуществлялись: оплаты иностранным поставщикам товаров (по поставкам автомобилей, мотоциклов, силовой продукции, запасных частей и аксессуаров, и отдельных видов силовой продукции).

Для расчетов используются следующие виды валют: евро и китайские юани.

При составлении бухгалтерской отчетности задолженности в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 г. пересчитаны по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату:

1 EUR = 75,6553 руб., 1 CNY = 9,8949 руб.

Строка 1540 Оценочные обязательства и резервы

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства и резервы:

тыс. руб.

Статья	Сумма обязательства
	31.12.2022
Обязательство на оплату накопленных отпусков и страховых взносов на них	2 634
Итого	2 634

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, среднедневной 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	0	2 799	(165)	2 634
Итого	0	2 799	(165)	2 634

2.2 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Общество реализует товары российским юридическим лицам, являющимся официальными дилерами продукции, поставляемой Обществом.

Основными товарами, реализуемыми Обществом в 2022 году, были запасные части и аксессуары, силовая техника и мотоциклы.

Основным географическим рынком сбыта товаров является территория Российской Федерации.

Общество оказывает услуги по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

2.2.1 Выручка

По строке Отчета о финансовых результатах 2110 Выручка отражена выручка

тыс. руб.

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	2022 год	
	Сумма	%
Товаров, всего	456 947	92,97
Услуги по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС»	34 555	7,03
Итого выручка от реализации	491 502	100

Из строки 2110 Выручка от реализации товаров (РФ):

тыс. руб.

Виды продукции	2022 год	
	Сумма	%
Автомобили	-	-
Запасные части и аксессуары	126 023	28
Мотоциклы и мототехники	245 321	54
Силовая продукция	85 603	19
Всего	456 947	100

Наибольший удельный вес в общем объеме в 2022 году составляет выручка от реализации мотоциклов.

2.2.2 Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2022 год	
	Сумма	%
Продажи товаров	214 376	100
Всего	214 376	100

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по группам товаров:

тыс. руб.

Товар	2022 год	
	Сумма	%
Автомобили	-	-
Запасные части	55 700	26
Мотоциклы и мототехники	118 595	55
Силовая техника	40 081	19
Всего	214 376	100

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	2022 год	
	Сумма	%
Фонд оплаты труда	23 315	57
Амортизация ОС и НМА производственного назначения	8 563	21
Страховые взносы	3 791	9
Расходы по поддержке дилерской сети	2 102	5
Транспортировка со склада Общества до покупателя	1 895	5
Реклама и маркетинг	714	2
Расходы на продажу товара	634	2
Командировочные расходы	157	0
Прочие расходы	18	0
Итого	41 189	100

Расшифровка строки 2220 Управленческие расходы представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	2022 год	
	Сумма	%
Фонд оплаты труда	17 821	53
Расходы на охрану	2 910	9
Страховые взносы	2 844	8
Уборка	1 985	6
Малоценные ОС	1 920	6
Коммунальные платежи	1 346	4
Амортизация ОС и НМА	1 128	3
Расходы на программное обеспечение	1 082	3
Ремонт и обслуживание а/м	1 056	3
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	794	2
Командировочные расходы	298	1

Услуги связи , почта, курьер	240	1
Прочие расходы	166	1
Обслуживание и ремонт оборудования	121	0
Транспортный налог	66	0
Страхование	64	0
Итого	33 842	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	2022 год
		Сумма
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	1 299
Прочие операционные доходы	23407	339
Курсовые разницы	23411	16 895
Прочие внереализационные доходы	23415	91
Излишки, обнаруженные в результате инвентаризации	23417	321
Гарантия к получению	23418	65 352
Итого	2340	84 297

Строка 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Показатель	Код	2022 год
		Сумма
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23504	227
Расходы на услуги банков	23507	709
Прочие операционные расходы	23508	43
Курсовые разницы	23511	4 270
Прочие внереализационные расходы	23518	2 494
Прочие косвенные расходы	23519	14
Гарантия к выплате	23522	68 936
Итого	2350	76 693

2.3 Налог на прибыль, отложенные налоги и постоянные налоговые обязательства

Расчет текущего налога на прибыль по результатам деятельности Общества в 2022 году представлен в таблице.

тыс. руб.

Показатель	2022 год
Прибыль до налогообложения	208 120
Условный расход по налогу	(41 624)
Отложенный налог на прибыль итого	(60)
Постоянный налоговый расход	(182)
Текущий налог на прибыль	(41 867)

Изменение временных разниц и отложенных налогов:

Отложенные налоговые активы за 2022 год

тыс. руб.

Расход (доход)	15.08.2022		2022 год		31.12.2022	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)	Изменение базы 2022	Изменение налога по отчету о финансовых результатах (стр. 2450)	Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	-	-	2 634	527	2 634	527
Итого	-	-	2 634	527	2 634	527

Отложенные налоговые обязательства за 2022 год

тыс. руб.

Расход (доход)	15.08.2022		2022 год		31.12.2022	
	Временная разница	ОНО (стр. 1420)	Изменение базы 2022	Изменение налога по отчету о финансовых результатах стр.2430	Временная разница	ОНО (стр. 1420)
Обязательство по аренде	-	-	2 333	467	2 333	467
Итого	-	-	2 333	467	2 333	467

Причины возникновения временных разниц:

- 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.

Обязательство по аренде

В бухгалтерском учете применяются положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в налоговом учете признается сумма арендной платы согласно договору аренды.

Постоянные налоговые обязательства за 2022 год:

тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	ПОСТОЯННАЯ РАЗНИЦА	ПНР
Недостачи товаров, списанные на убытки	422	84
Консультационные услуги	355	71
Расходы на персонал с учетом налогов и командировочные расходы	45	9
Прочие расходы	90	18
Итого	911	182

Заработная плата управленческого персонала

Состав управленческого персонала Общества: Генеральный директор, Директор (управление административной поддержки бизнеса), Директор (управление продаж и технического обслуживания), Главный бухгалтер .

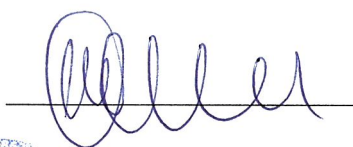
Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества составил 9 124 тыс. руб. (22% от всего размера фонда оплаты труда 41 167 тыс. рублей). Страховые взносы с ФОТ управленческого персонала составили 1 431 тыс. руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на дату составления отчетности Общество не имело незавершенных налоговых, гражданских, административных и иных споров.

Генеральный директор

29 марта 2023 года



Плотников М. А.

