

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской
отчетности
ООО «Хонда Мотор РУС»
за 2022 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 2022 год составила 56 человек (2021 год- 71 человек).

У Общества имеется лицензия по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

В 2022 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля запасными частями и аксессуарами;
- оптовая торговля мотоциклами и мотовездеходами;
- оптовая торговля силовой техникой;
- 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 требованиями непрерывности деятельности.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит компания АО «КПМГ» согласно решению Участников, подтвержденному в Протоколе №35 от 30 сентября 2022.

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;
- 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

Актив признается Обществом в качестве объекта основных средств, если он удовлетворяет критериям, установленным в ФСБУ 6/2020.

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.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и не переоцениваются.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом с учетом срока полезного использования.

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

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

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договора аренды помещений (склада, офиса и тренинг-центра) с ООО «Каиф» от 01.08.2019 года.

Основные средства, переданные в операционную аренду, учитываются обособленно на счете «Основные средства, переданные в аренду». Амортизация по таким основным средствам отражается по кредиту «Амортизация по ОС, переданным в аренду». По имуществу, переданному в аренду, расходы по амортизации учитываются в составе прочих расходов.

Основные средства, переданные в операционную аренду, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе Доходных вложений в материальные ценности.

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

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
- обязательства по договору аренды.

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 запасов 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.

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

Организация применяет ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года перспективно с учетом единовременной корректировки остатков на 31.12.2021.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно.

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:

Наименование показателя	31.12.2021		Движение за период				31.12.2022	
	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	-	0	0
Исключительные права на изображения и дизайн	10 860	(10 850)	-	(10 860)	10 860	(10)	0	0
Интернет-сайты	9 452	(5 713)	-	(9 452)	7 603	(1 890)	0	0
Исключительные права на ПО	80	(80)	-	(80)	80	-	0	0
Права на аудио и видео ролики	1 872	(1 872)	-	(1 872)	1 872	-		
Итого	22 403	(18 654)	-	(22 403)	20 554	(1 900)	0	0

Движение нематериальных активов в 2021 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
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	(16 728)	-	-	-	(1 926)	22 403	(18 654)

Строка 1150 Основные средства

Расшифровка статьи 1150 Основные средства в организации представлена в таблице:

тыс. руб

Группа ОС	31.12.2022			31.12.2021			31.12.2020		
	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
Транспортные средства	-	-	-	89 217	(70 677)	18 540	85 798	(55 564)	30 234
Прочие основные средства	8 575	(7 840)	735	11 095	(9 229)	1866	12 115	(11 704)	411
Незавершенные кап вложения	-	-	-	-	-	-	214	-	214
Право на аренду	400 761	(228 852)	171 908	624 071	(166 419)	457 652	624 071	(104 012)	520 059
Итого	409 338	(236 692)	172 643	226 182	(367 976)	482 277	847 776	(294 812)	552 954

Движение основных средств в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021		Движение за период				31.12.2022	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. Ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Основные средства без дох вложений и права на аренду	210 906	(188 102)	-	(202 331)	190 876	(10 615)	8 575	(7 841)
Право на аренду	624 071	(166 419)		(223 307)*		(62 434)	400 761	(228 852)
Доходные вложения в мат. Ценности	7 619	(5 490)	150	(188)	112	(506)	7 581	(5 884)
Итого	842 596	(360 011)	150	(202 519)	190 988	(11 121)	416 912	(242 577)

*корректировка первоначальной стоимости в связи с изменением срока аренды согласно дополнительному соглашению от 22.09.2022года

Движение основных средств в 2021 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
Основные средства Корректировка ПБУ 6/2020	227 942	(195 047)	8 861	(10 621)	9 450	(15 959)	226 182 (15 276)	(201 557) 13 454
Право на аренду	624 071	(104 012)	-	-	-	(62 407)	624 071	(166 469)

Доходные вложения ПБУ 6/2020	15 997	(12 364)	330	(7 477)	6819	(847)	8 851 (1231)	(6 392) (902)
Итого	868 010	(311 423)	9 191	(18 098)	16 269	(16 806)	842 596	(360 011)

Строка 1210 Запасы

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
На складах временного хранения до прохождения таможенной очистки	-	-	13 019
На территории РФ	194 783	537 479	763 497
<i>в том числе:</i>			
<i>инвойсная стоимость, таможенные пошлины, сборы, акциз</i>	193 687	534 597	760 130
<i>прочие расходы, включаемые в себестоимость товара</i>	1 096	2 882	3 367
Резерв под обесценение запасов	(27 768)	(10 272)	(10 951)
Итого	167 015	527 207	765 565

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

	тыс. руб.		
Наименование товара	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Автомобили на складе в РФ	6 239	150 889	453 782
Мотоциклы	7 620	3 938	21 644
Мотовездеходы	-	20 687	1 802
Силовое оборудование	1 425	131 164	92 010
Силовое оборудование резерв под обесценение		(149)	-
Запасные части и аксессуары	176 268	226 310	199 838
Запасные части резерв под обесценение	(27 037)	(8 840)	(10 325)
Прочие товары	3 231	4 491	4 073
Прочие товары резерв под обесценение	(731)	(1 283)	(626)
Прочие расходы в себестоимости			3 367
ИТОГО	194 783	537 479	776 516
Резерв под обесценение	(27 768)	(10 272)	(10 951)
ИТОГО	167 015	527 207	765 565

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 01.01.2023 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

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 2022 году:

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2022		Резерв
		31.12.21	Начислено	Списано	31.12.22
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	7 850	20 399	(1 212)	27 037
Запасные части и Аксессуары к снятым с реализации моделям, не пригодные для последующей реализации (неликвиды)	100% (товар под утилизацию) NRV=0	990	574	(1 564)	
Печатная продукция, не пригодная для дальнейшей реализации	100% (товар под утилизацию) NRV=0	1 283		(552)	731
Силовая продукция, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	149		(149)	0
Итого		10 272	20 973	(3 477)	27 768

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

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	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	164 724	3 175	11 019
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	215 203	57 315	46 315
Резерв просроченной дебиторской задолженности		(312)	(786)	(1 912)
Итого задолженность по балансу		214 891	56 529	44 403
Расчеты по налогам и сборам	12303	132 118	24 614	62 701
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	807	1 497	1 497
Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	86	9
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	2 987	25	-
Авансы, выплаченные таможенным органам	12308	7 418	119 791	52 678
Расчеты с производителями по гарантии	12309	227 039	49 196	60 293
Расчеты с покупателями группы Хонда	12310	1 303	4 642	5 915
Расчеты с поставщиками группы Хонда	12311	-	36 477	7 689
Расчеты по аренде	12312	49 498	31 556	30 868
Расходы будущих периодов	12313	451	5 837	
Итого	1230	801 235	333 434	277 072

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

- расчеты с производителями по гарантии 28% (2021 15%, 2020 22%)
- расчеты с покупателями и заказчиками 27% (2021 – 15%, 2020 – 13%)
- расчеты с поставщиками и подрядчиками 21% (2021 – 1%, 2020 – 4%).

В расчетах с производителями по гарантии 93% составляет задолженность завода Хонда Американ (США). На дату отчетности не является просроченной с связи с заключением дополнительного соглашения об изменении срока оплаты в связи с сложностями проведения расчетов в текущих условиях с указанной компанией.

В расчетах с покупателями и заказчиками наибольший удельный вес 99,9% составляет задолженность компании ООО «Мотор Плейс», которой Общество реализует товар со склада с 01 октября 2022 год с отсрочкой платежа на срок 120 дней. Задолженность не является просроченной.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 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:

тыс. руб.			
Показатель	2022	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность всего	216 506	61 957	52 230
из нее задолженность покупателей группы Хонда (стр. 12310)	1 303	4 642	5 915
Из торговой дебиторской задолженности:			
просроченная дебиторская задолженность в части, превышающей кредиторскую задолженность контрагента,			
из нее признано сомнительной	380	973	2 462
просрочка от 45 до 90 дней	32	374	1 100
свыше 90 дней просрочки	348	599	1 362
Резерв просроченной дебиторской задолженности	(312)	(786)	(1 912)

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

тыс. руб.					
Год	На начало года	Доначислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
2020	2 300	321		(709)	1 912
2021	1912	611	(639)	(1098)	786
2022	786	421	(895)	-	312

Строка 1240 Краткосрочные финансовые вложения

Показатель	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	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						
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей						
В рублях				200 000 000		
Дата закрытия – 03.02.22				250 000 000		
Дата закрытия – 19.04.22				250 000 000		
Дата закрытия – 21.04.22				800 000 000		
Дата закрытия – 26.04.22				250 000 000		
Дата закрытия – 17.05.22				250 000 000		
Дата закрытия – 07.06.22				150 000 000		
Дата закрытия – 28.06.22						
Дата закрытия – 26.04.21						500 000 000
Дата закрытия – 17.02.21						300 000 000
Дата закрытия – 26.02.21						200 000 000
Дата закрытия – 10.03.21						200 000 000
В долларах США			4 000 000	297 170 400		
Дата закрытия 13.01.22					3 000 000	221 627 100
Дата закрытия 14.01.21					3 089 000	228 202 037
Дата закрытия 18.01.21						
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. 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	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях
Касса организации в рублях	-	49 221	-	64 742	-	7 637
АО «Ситибанк» в рублях	-	1 490	-	242 858 061	-	78 201 444
АО «Райффайзенбанк» в рублях	-	7 651 659	-	322 731 343	-	719 988
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей текущий в рублях	-	861 564	-	28 350 723	-	18 867 542
АО «Ситибанк» текущий в долларах	-	-	3 939,52	292 677	76 471	5 649 326
АО «Ситибанк» транзитный в долларах	-	-	-	-	-	-
АО Райффайзенбанк текущий в долларах	131 207,29	9 228 793	140 687,68	10 452 054	2 731 196	201 769 000
АО Райффайзенбанк транзитный в долларах	1 329,04	93 481	1 329,04	98 738	3 192	235 799
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей ,текущий в долларах	4 046 233,55	284 601 952	46 062,59	3 422 110	5 464	403 671
АО «Ситибанк» текущий в Евро	-	-	-	-	-	-
АО Райффайзенбанк текущий в Евро	149 000,00	11 272 640	300 167,80	25 234 957	168 026	15 236 995
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей ,текущий в евро	3 084 072,50	233 326 430	3 498 985,23	294 157 939	5 697 727	516 683 545
Банк оф Токио-Мицубиси транзитный в евро	-	-	542 880,98	45 639 732	228 149	20 689 134

Счет учета денежных средств	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	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 – 11.01.23 Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей Дата закрытия – 11.03.23 Дата закрытия – 11.03.23 Дата закрытия – Дата закрытия – Дата закрытия – Дата закрытия –		2 072 000 000		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	-	2 962 000 000	-	1 285 000 000	-	1 117 000 000
Депозитные счета (доллары) – признается денежным эквивалентом. Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей					1 700 000	125 588 690
АО Райффайзенбанк Счет корпоративных карт		865 546	895 209	-	816 063	834 026
ИТОГО по строке 1250	-	3 509 952 776		2 259 199 209		2 101 868 833

Счетов за пределами РФ Общество в 2020-2022 годах не имело.

2.1.2 Обязательства

Статья 1450 Прочие обязательства

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Обязательство по долгосрочной аренде	14501	-	477 515	517 065

Обязательство по долгосрочной аренде отражено в соответствии с ФСБУ 25/2018 применительно к договору долгосрочной аренды помещений с ООО «Каиф» от 01.08.2019 года сроком до 18 апреля 2029 года.

Перерасчет показателей периодов, предшествующих отчетному показан ретроспективно и отражен в разделе 4 Пояснительной записки.

27.09.2022 г Общество и ООО «Каиф» подписали дополнительное соглашение к договору аренды, согласно которому Общество вправе отказаться от исполнения договора в одностороннем порядке, выплатив арендодателю плату за отказ в размере фиксированной арендной платы за период до 1 октября 2025 года.

Сразу же после заключения дополнительного соглашения в сентябре 2022 года Общество выплатило ООО «Каиф» оставшуюся арендную плату до 01 октября 2025 года, таким образом обязательства Общества по арендной плате по состоянию на отчетную дату погашены.

Статья 1520 Кредиторская задолженность

тыс. руб

Статья	Н стр.	Сумма кредиторской задолженности		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	101 281	16 999	16 084
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	759	187 478	133 134
Расчеты по налогам и сборам	15203	31 632	77 140	44 612
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15204	-	749	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	2 417	24 925	945
Расчеты по гарантийному ремонту	15206	21 267	45 372	54 504
Расчеты с поставщиками группы Хонда	15207	21 801	700 801	458 349
Итого по строке 1520		179 156	1 053 464	707 628

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

- расчеты с поставщиками и подрядчиками РФ 57% (2021 1%, 2020 2%)
- расчеты по налогам и сборам 18% (2021 – 7%, 2020 – 6%)
- расчеты с поставщиками группы Хонда 12% (2021- 67%, 2020 – 65%);

При этом в связи со снижением общей активности величина кредиторской задолженности Общества снизилась на 83% по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2021 г.

Информация о задолженности перед поставщиками группы Хонда представлена в разделе 5 «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.

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 2022 г. пересчитаны по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату:

EUR= 75,6553 руб., 1 USD= 70,3375 руб., 100 JPY= 53,0609 руб

На 31.12.2021 1 EUR= 84,0695 руб., 1 USD= 74,2926 руб., 100 JPY= 64,5097 руб.

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

Строка 1540 Оценочные обязательства и резервы

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства и резервы:

Статья	Сумма обязательства		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Обязательства Общества перед исполнителями услуг, приобретенными в отчетном периоде, документы по которым были подписаны в последующем году	13 001	1 048	10 608
Обязательство по оплате штрафных санкций по решению суда по делу о защите прав потребителей		2 820	7 033
Обязательство на оплату накопленных отпусков и страховых взносов на них	275	5 339	5 044
Обязательство Общества по возмещению дилерам расходов на рекламу, размещенную в отчетном периоде		0	408
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	-	749	-
Итого	13 276	9 956	23 093

тыс. руб.

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	5 339	10 966	(16 030)	275
обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	1 048	13 001	(1 048)	13 001
обязательство по выплате штрафных санкций по решению суда о защите прав потребителей	2 820		(2 820)	-
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	749		(749)	-
Итого	9 956	14 707	(27 844)	13 276

Обязательство по выплате штрафных санкций было признано в отчетности на 31.12.2021 года в связи с незакрытым судебным разбирательством по иску Майковой А.А. на общую сумму 9 000 тыс. руб. и имеющимся судебным решением первой инстанции, вынесенным районным судом г. Мурманска 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 выплате штрафных санкций по решению суда.

2.2 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Основным географическим рынком сбыта товаров является территория Российской Федерации.

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

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

После прекращения поставок компаниями группы Общество продолжило реализовывать ранее приобретенные товары (запасные части и аксессуары) с собственного склада официальным дилерам Хонда до 30 сентября 2022 года.

С 01 октября 2022 Общество изменило схему работы в соответствии с решением собственников. Общество заключило договор с компанией ООО «Мотор Плейс», которой был предоставлен статус суб-дилера и начало реализовывать ему товарный запас со склада для дальнейшей дистрибуции дилерам. Закупаемые Обществом товары после 01 октября 2022 года в частности масло, продолжали реализовываться компании ООО «Мотор Плейс».

Общество оказывало услуги компаниям Хонда Мотор ЮРОП Лимитед (Великобритания) и Хонда Мотор К (Япония), направленные на обеспечение постпродажного сервисного обслуживания, включая поддержку при проведении отзывных кампаний.

2.2.1 Выручка

По строке Отчета о финансовых результатах 2110 Выручка отражена выручка

тыс. руб.

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	2022 год		2021 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Товаров, всего	1 779 571	99,77	7 116 284	99,65
Скидка, премии покупателю	(3 028)		(62 898)	
Итого со скидкой	1 776 543		7 053 386	
Услуг по поддержке продаж автомобилей в Российской Федерации *	4 148	0,23	24 558	0,35
Итого выручка от реализации	1 780 691	100	7 077 945	100

Из строки 2110 Выручка от реализации товаров (РФ):

тыс. руб.

Виды продукции	2022 год		2021 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	495 607 (2 357) 493 250	27,8	3 514 154 (17 988) 3 496 166	56,0
Запасные части и аксессуары	710 304	40,0	1 387 783 (14 345) 1 373 438	20,8
Мотоциклы и мототехника	272 543 (671) 271 872	15,3	1 233 871 (29 814) 1 204 057	12,4
Силовая продукция	300 632	16,9	979 426 (749) 978 677	10,5
Товары прочие (автомобили тест-драйв, продажа возвращенных по суду и т.п.)	-	-	207	0,3
Прочее (каталоги, брошюры)	485	0,0	844	0,0
Всего	1 779 571		7 116 284	
скидки и бонусы/премии	(3 028)	100	(62 897)	100
Итого со скидкой	1 776 543		7 053 386	

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

2.2.2 Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2022 год		2021 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Продажи товаров	1 361 500	99,93	5 437 836	99,87
Продажи услуг	924	0,07	6 941	0,13
Всего	1 362 424	100	5 444 777	100

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по группам товаров:

тыс. руб.

Товар	2022 год		2021 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Запасные части	469 775	34,5	864 442	15,9
Автомобили	385 974	28,3	2 883 026	53,0
Мотоциклы и мототехника	255 461	18,8	949 369	17,5
Силовая техника	247 176	18,2	739 106	13,6
Прочее (каталоги, брошюры)	3 114	0,2	1 697	0,0
Товары прочие		0,0	196	0,0
Всего	1 361 500	100	5 437 836	100

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

тыс. руб.		
Себестоимость продаж на территории РФ	2022 год	2021 год
Инвойсная стоимость товара	1 190 405	4 426 388
Скидки, предоставленные поставщиками	(3 206)	(2 910)
Таможенные пошлины и сборы, в том числе утилизационный сбор	164 472 54 954	977 932 377 997
Прочие расходы, включаемые в себестоимость товара	18 590	32 270
Себестоимость товара (экспорт)	846	3 284
Результат от гарантийных операций (нетто)	8 139	3 899
Убыток от обесценения товаров, реализуемых по цене ниже себестоимости	(17 746)	(3 027)
ИТОГО	1 361 500	5 437 836

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		2021 год	
	Сумма	%	Сумма	%
ФОТ*	123 536	41,9	92 494	21,1
Расходы по аренде склада и тренинг центра для дилеров	33	0	150	0
Реклама и маркетинг	10 815	3,7	58 059	13,2
Прочие расходы на продажу товара	44 227	15,0	89 703	20,5
<i>В том числе расходы по сертификации</i>	2 435		4 914	
Транспортировка со склада Общества до покупателя	11 058	3,8	49 550	11,3
Страховые взносы*	23 527	8,0	22 376	5,1
Расходы по ремонту и обслуживанию производственных зданий, сооружений и оборудования*	505	0,2	954	0,2
Расходы по поддержке дилерской сети	27 370	9,3	58 254	13,3
Амортизация	48 453	16,4	60 223	13,67
Расходы на оплату услуг таможенного брокера	597	0,2	3 261	0,7
Командировочные расходы	350	0,1	594	0,1
Представительские расходы*	9	0	0	0
Страхование	4 121	1,4	2 824	0,6
Итого	294 601	100	438 442	100

Расшифровка строки 2220 Управленческие расходы представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	2022 год		2021 год	
	Сумма	%	Сумма	%
ФОТ	87 286	36	80 427	40,5
Расходы по установке и обновлению программ	34 534	14,2	37 288	18,8
Расходы по аренде	1 154	0,5	222	0,1
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	6 711	2,8	9 359	4,7
Страховые взносы	14 299	5,9	14 831	7,5
Страхование	9 471	3,9	8 773	4,4
Расходы на охрану	8 730	3,6	10 962	5,5
Амортизация ОС НМА ППА	15 777	6,5	20 069	10,1
Административные и прочие расходы	26 087	10,8	11 697	5,9
Расходы по ремонту и обслуживанию зданий, сооружений и оборудования	1 072	0,4	1 786	0,9
Услуги связи , почта, курьер	1 998	0,8	2 064	1
Налоги	595	0,2	711	0,4
Командировочные расходы	672	0,3	463	0,2
Представительские расходы	79	0,0	30	0
Услуги сервисной поддержки деятельности ХМР	33 990	14	-	-
Итого	242 455	100	198 682	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	2021 год
		Сумма	Сумма
Доходы от реализации основных средств	23401	7 491	544
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	877	1445
Доходы, связанные со сдачей в аренду	23403	14 618	314
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23404	1 104	885
Прочие операционные доходы	23405	60 364	14 460
в том числе			
<i>купля-продажа иностранной валюты</i>		14 075	-
<i>выручка от реализации прочих услуг</i>		14	13 753
<i>страховое возмещение</i>		985	16

<i>прочие операционные доходы</i>		1 234	691
Штрафы, пени, неустойки	23406	770	385
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	23407	853	599
Курсовые разницы	23408	-	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23409	796	-
Прочие внереализационные доходы	23410	4 172	6 281
излишки, обнаруженные в результате инвентаризации	23411	54	5 564
Итого	2340	60 364	24 912

Строка 2350 «Прочие расходы»

Показатель	Код	тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
		Сумма	Сумма
Убытки от реализации ОС	23501	250	380
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	23502	11 224	847
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23503	421	611
в том числе			
<i>резерв по сомнительным долгам</i>		421	611
Расходы на услуги банков	23504	2 023	2605
Прочие операционные расходы	23505	11 264	1701
в том числе			
<i>НДС, списанный на прочие расходы</i>		9 171	-
<i>прочие операционные расходы</i>		2 093	1701
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23506	3 573	1184
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году	23507	692	866
Курсовые разницы	23508	53 273	27495
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23509	19	283
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23510	76	3044
Прочие внереализационные расходы	23511	3 109	4439
в том числе			
<i>Расходы по утилизации</i>		1 194	-
<i>недостачи, списанные на убытки</i>		304	3029
<i>доп. расходы на персонал</i>		213	487
<i>прочие внереализационные расходы</i>		1 397	923
Расходы от прочего выбытия имущества	23512	-	278
Итого	2350	85 925	43 733

3. Текущий и отложенные налоги, постоянные налоговые обязательства

Расчет текущего налога на прибыль по результатам деятельности Общества в 2022 и 2021 году представлен в таблице.

Показатель	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	925	1 058 582
Условный расход по налогу	(185)	(211 716)
Отложенный налог на прибыль итого	(2 161)	(14 537)
Постоянный налоговый расход	(29 259)	(4 189)
Перерасчет прошлых лет		(26)
Текущий налог на прибыль	(31 605)	(230 468)

Прибыль до налогообложения за 2021 год показана с учетом перерасчета по ФСБУ 25/2018.

Изменение временных разниц и отложенных налогов:

Отложенные налоговые активы за 2022 год

Расход (доход)	01.01.2022		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)
Резервы под обесценение активов	11 586	2 317	16 181	3 236	27 768	5 554
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5 339	1 068	(5 064)	(1 013)	275	55
Расходы по страхованию	2	0	(2)	0	0	0
Амортизация ОС	215	43	(82)	(16)	134	27
Убыток от продажи ОС	40	8	(21)	(4)	19	4
Оценочные обязательства по выплате штрафных санкций	2 820	564	(2 820)	(564)	0	0
Прочие оценочные обязательства	1 797	359	11 203	2 241	13 001	2 600
Расчеты по гарантии	3 431	686	335	67	3 766	753
Аренда	19 863	3 973	3 056	611	22 919	4 584
Итого	45 094	9 019	22 788	4 558	67 881	13 576

Отложенные налоговые обязательства за 2022 год

Расход (доход)	01.01.2022		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)
Амортизация ОС	129	26	(33)	(7)	96	19
Таможенные пошлины	99 390	19 878	(58 682)	(11 736)	40 708	8 142
Курсовые разницы			69 431	13 886	69 431	13 886
Бонус от поставщика			1 268	254	1 268	254
Итого	99 519	19 904	11 984	2 397	111 504	22 301

Отложенные налоговые активы года 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	214	43	215	43
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
Аренда			19 863	3 973	19 863	3 973
Итого	38 779	7 756	6 316	1 263	45 095	9 019

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	(913)	(182)	129	26
Таможенные пошлины	164 004	32 801	(64 614)	(12 923)	99 390	19 878
Аренда	2 994	599	(2 994)	(599)	-	-
Итого	168 040	33 608	(68 521)	(13 704)	99 519	19 904

*данные за 2021 год показаны с учетом перерасчета по ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020.

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.
- **Аренда**
В бухгалтерском учете применяются положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а именно в бухгалтерском учете отражается обязательство по договору аренды и право пользования активом, которое ежемесячно амортизируется, а в налоговом учете признается сумма арендной платы согласно договору аренды.
- **Курсовые разницы**
В налоговом учете положительные курсовые разницы начисляются только на сумму погашения задолженности, а в бухгалтерском учете переоценивается весь остаток валютной суммы.

Постоянные налоговые обязательства за 2022 год:

ПОКАЗАТЕЛЬ	тыс. руб	
	ПОСТОЯННАЯ РАЗНИЦА	ПНР
Расходы на персонал с учетом страховых взносов	72 342	14 468
Услуги сервисной (рутинной) поддержки деятельности ХМР	33 990	6 798
Консультационные, юридические услуги	11 657	2 331
Списание НДС на прочие расходы	9 052	1 810
Расходы по договору гражданской ответственности третьих лиц	5 999	1 200
Расходы на медицинское страхование	3 393	679
Штрафные санкции	3 163	633
Страхование имущества	1 469	294
Утилизация ТМЦ и ОС	1 201	240
Прочие расходы	4 031	805
Итого	146 297	29 259

4. Влияние изменений учетной политики на показатели отчетности

В связи с обязательным применением с 2022 года стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество произвело перерасчет показателей бухгалтерской отчетности, представленной по итогам 2021 года.

В целях применения ФСБУ 25/2018 к договору Долгосрочной аренды помещений (офиса, склада и тренинг центра), заключенного Обществом с ООО «Каиф» 01.08.2019 произведен ретропрективный перерасчет показателей отчетности Общества.

Срок аренды помещений для целей бухгалтерского учета установлен равным фактическому сроку аренды помещений по договорам с ООО «Каиф», то есть сроку с даты предоставления предмета аренды по краткосрочному договору с ООО «Каиф» от 28.03.2019, прекратившего свое действие в связи с заключением долгосрочного договора, и до даты истечения срока действия долгосрочного договора 18 апреля 2029 года. На момент перерасчета показателей отчетности с связи с применением ФСБУ 25/2018 Общество не имело информации о намерении материнской компании реализовать право расторгнуть договор без уплаты платы за отказ в день истечения 5 лет с даты вступления в силу краткосрочного договора, поэтому срок первоначального признания договора по ФСБУ 25/2018 был взят согласно полному сроку аренды 10 лет.

В момент первоначального признания обязательство по аренде оценено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату начала аренды. В качестве ставки дисконтирования взята ставка 9,95%, предоставленная АО «Райффайзенбанк», по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на дату заключения договора на срок, сопоставимой со сроком аренды.

В расчет обязательства по договору аренды включены следующие платежи по договору:

- Фиксированная арендная плата за пользование помещениями
- Фиксированная плата за использование помещений общего пользования
- Эксплуатационные платежи

Корректировки, проведенные в связи с ретроспективным применением ФСБУ 25/2018 по договору аренды помещений с ООО «Каиф» представлены в в ниже приведенных таблицах. Показатели представлены в тысячах рублей.

Корректировки отчета о финансовых результатах

Содержание корректировки	2021	2020	2019
амортизация права на аренду (начислено)	(62 407)	(62 407)	(41 605)
в том числе			
амортизация склада и тренинг центра	(58 663)	(58 663)	(39 109)
амортизация офиса	(3 744)	(3 744)	(2 496)
сторно расходов на аренду	86 976	84 708	58 430
в том числе			
сторно расходов на аренду склада и тренинг центра	72 598	70 701	49 082
сторно расходов на аренду офиса	14 378	14 007	9 349
итого корректировка коммерческие/управленческие расходы	24 569	22 301	16 825
начислены проценты	(47 426)	(51 035)	(37 761)
влияние изменения отложенных налогов	4 571	5 747	(6 346)
итого влияние на нераспределенную прибыль	(18 286)	(22 987)	(27 281)

Кумулятивное влияние применения ФСБУ 25/2018 на показатель нераспределенной прибыли с начала срока аренды до 31.12.2021 составило (68 554) тыс. руб (на 31.12.2020 (50 268) тыс.руб).

Корректировки показателей отчетности Отчета о финансовых результатах за 2022 год в части показательный предшествующего года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ			2021		
Наименование показателя	номер строки	содержание корректировки	до корректировки	корректировка	с учетом корректировки
Коммерческие расходы	2210	начислена амортизация/сторно операционная аренда	(452 377)	13 935	(438 442)
Управленческие расходы	2220	начислена амортизация/сторно операционная аренда	(209 316)	10 634	(198 682)
Прибыль от продаж	2200		971 475	24 569	996 044
Проценты к уплате	2330	начислены проценты	-	(47 426)	(47 426)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		1 081 439	(22 857)	1 058 582
Налог на прибыль	2410		(220 503)	4 571	(215 932)
отложенный налог на прибыль	2412	влияние изменения отложенных налогов	9 965	4 571	14 536
Чистая прибыль (убыток)	2400		860 962	(18 286)	842 676

Корректировка бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		31.12.2021			31.12.2020			перерасчет
Показатель	строка	до перерасчета	Перерасчет	скорректированная величина	до перерасчета	Перерасчет	скорректированная величина	31.12.2019
Право на аренду	11507		457 652	457 652		520 059	520 059	582 466
Расчеты по аренде *	12316	84 229	(52 663)	31 566	83 531	(52 663)	30 868	(52 663)
Арендные обязательства	14501		477 515	477 515		517 065	517 065	550 738
Нераспределенная прибыль	1370	1 899 759	(68 554)	1 831 205	1 508 142	(50 268)	1 457 874	(27 281)
в том числе отчетного года	13701	860 962	(18 288)	842 674	616 787	(22 987)	593 800	0
Отложенные налоги	1180	5 006	3 973	8 979	0	0	0	0
Отложенные налоги	1420		0	0	33 009	599	33 608	6 346

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2021 года с учетом стоимостного критерия для применения ФСБУ 6/2020, установленного учетной политикой на 2022 год..

Влияние применения ПБУ 6/2020 на показатели бухгалтерского баланса представлены в таблице.

Показатель		до перерасчета	перерасчет	с учетом перерасчета
Основные средства	1150	24 625	(1 821)	22 804
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2458	(329)	2129
Нераспределенная прибыль *	1370	1 831 205	(1 720)	1 829 485
Отложенные налоги *	1180	8 979	40	9 019
Отложенные налоги	1420	20 294	(390)	19 904

* Показатели нераспределенной прибыли и отложенного налога в столбце «до перерасчета» приведены с учетом влияния ретроспективного применения ПБУ 25/2018.

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Дистрибьюторскими Соглашениями и договорами поставки, заключенными с компаниями группы Хонда, Общество осуществляло 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 (до 31.03.2022), силовая техника

Поставщик	Товар
«Хонда Мотор Юроп Лоджистик» (Бельгия)	Запасные части
«Хонда Монтеса САУ» (Испания)	Аксессуары для мототехники
«Хонда Аксесс Юроп Н.В.» (Бельгия)	Аксессуары

Поставщиком автомобилей для Общества являлась компания «Хонда Мотор Юроп ЛТД» (Великобритания), при этом согласно решению, принятому в 2021 году, Общество не планировало поставок автомобилей после 1 квартала 2022 года.

Основным поставщиком мототехники и силовой продукции для Общества являлась компания «Хонда Мотор Ко. ЛТД» (Япония), основным поставщиком запасных частей и аксессуаров компании - «Хонда Мотор Юроп Лоджистик» (Бельгия), а так же «Хонда Аксесс ЮРОП Н.В.» (Бельгия) и Монтеса Хонда САУ по аксессуарам по мототехнике.

Поставки товаров в Общество осуществлялись поставщиками группы только в первом квартале 2022 года и после начала СВО и введения санкций со стороны США, Евросоюза и Японии были приостановлены.

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы отчетного года:

Поставщик	2022год			
	Товар	Сумма.		% в объеме закупок
		тыс. руб.		
Хонда Мотор Ко. ЛТД	автомобили		301 023	49,18
	мототехника	211 561		
	силовая техника	89 462		
Хонда Мотор Юроп ЛТД	автомобили	167 508	188 811	30,85
	силовая техника	21 303		
	Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В.	запасные части		
Хонда Аксесс Юроп Н.В.	аксессуары	5 356	5 356	0,88
Монтеса Хонда САУ	аксессуары	16 576	16 576	2,71
Всего		612 073	612 073	100

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы 2021 года

Поставщик	2021 год			
	Товар	Сумма.		% в объеме закупок
		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

Поставка автомобилей, мототехники, силовой продукции и запасных частей осуществлялась 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.

Поставки услуг компаниями группы оказывались в течении 2022 года и были преимущественно направлены на обеспечение поддержки сервисного и гарантийного обслуживания ранее поставленных товаров. Так же компания группы продолжает обеспечивать текущую и операционную поддержку программного обеспечения, предоставленного Обществу для ведения деятельности.

ИСПОЛНИТЕЛЬ	Вид услуг	тыс. руб.	
		2022	2021
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	Услуги по предоставлению материалов для тренингов для дилеров	891	818
Хонда Мотор Юроп ЛТД	Сертификация	-	280
	Поддержка ПО	6 724	27 349
	Информационно- консультационные услуги по поддержке гарантийного и сервисного обслуживания	19 073	19 309
Всего		26 688	47 476

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	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
		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
	EURO	288	21 801	108	9 067	216 307	19 615
	GBP			-	-	21 352	2 136
Хонда Мотор Ко	RUB				38 207	-	-
	EURO					-	-
	GBP					-	-
Итого тыс.руб.			21 801		700 801	-	458 349

Общество не имеет незакрытых авансов, выплаченных поставщикам группы на отчетную дату.

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

Дебитор	Валюта расчета	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
		В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	RUB USD	-	-	10 520 177 150	23 525	7 689 -	7 689
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

Общество оказывало услуги компаниям Группы Хонда:

ЗАКАЗЧИК	ВИД УСЛУГ	2022	2021
Хонда Мотор Ко. ЛТД	Услуги по послепродажному обслуживанию автомобилей, включая услуги информационной поддержки при проведении отзывной кампании Таката	891	8 990
	Итого	891	8 990
Хонда Мотор Юроп ЛТД	Маркетинговые, рекламные услуги и услуги по продвижению продукции (автомобилей)	-	12
	Услуги по послепродажному обслуживанию автомобилей	3 257	14 391
	Итого	3 257	14 404

Задолженность компаний группы перед Обществом за оказанные услуги составила:

Дебитор	Валюта расчета	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
		в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп	RUB	-	1 303	-	1 302	-	3 696
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	USD	-	-	35	2 626	-	-
	EURO	-	-	8	714	24 479	2 220
	RUB	-	-	-	-	-	-
Итого			1 303		4 642		5 916

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

Данные по начисленным гарантийным возмещениям от производителей представлены в таблице:

ПРОИЗВОДИТЕЛЬ	EURO		Тыс. руб. *	
	2022	2021	2022	2021
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	311 043	605 278	21 741	53 411
Американ Хонда Мотор Ко	3 067 901	3 788 914	273 447	330 982
Хонда Италия Индустиале СПА	-	-		17
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В	7 551	10 457	536	923

Хонда Мотор Юроп ЛТД	494 502	1 937 826	36 410	170 271
Хонда Аксесс Юроп Н.В.	-	-		7
Хонда Франсе Мануфактуинг САС	2 626	1 754	186	149
Азиан Хонда Мотор Ко ЛТД	6 084	3246	396	279
Хонда Монтеса	578	291	34	25
Хонда Турция АС	80 214	232 787	5 865	20 364
Хонда Вьетнам	-	-		8
Итого	3 970 499	6 580 923	338 615	576 436

*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 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		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	17 069	1 291	39 755	3 342	67 141	6 088
American Honda Motor Co., Inc.	EUR	2 743 612	207 569	352 745	29 655	366 128	33 201
Honda Motor Europe Logistic	EUR	1 555	118	1 300	109	5 137	466
Honda Motor Europe Ltd (UK)	EUR	173 187	13 103	112 240	9 436	189 218	17 159
ASIAN HONDA MOTOR CO LTD	EUR	1 754	133	1 028	86	-	-
Honda Tyrkey A.S.	EUR	13 121	993	35 882	3 017	24 874	2 255
HONDA EUROPE POWER EQUIPMENT SA	EUR	307	23	972	82	169	15
Honda Italy	EUR			199	17	-	
Honda Vietnam	EUR			92	8	-	-
Honda Montesa	EUR	578	44	154	12	-	-
Итого		2 951 184	223 273	544 367	45 764	652 667	59 184

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

В связи со сложностями с расчетами с иностранными партнерами в 2022 году Общество увеличило сроки оплаты по договорам с компаниями группы, путем оформления соответствующих дополнительных соглашений к действующим договорам.

Расчеты с участниками.

Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Сумма начисленных и выплаченных дивидендов в 2021 году составила:

Компания	Сумма дивидендов тыс. руб.	Удержан налог тыс. руб.	Выплачено участнику тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп ЛТД	469 760	59 464	410 296
Хонда Мотор Ко. ЛТД	49	7	40

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

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

Компания	2022	2021
Хонда Мотор Ко. ЛТД(Япония)	315 704	1 347 684
Хонда Мотор Юроп ЛТД (Великобритания)	852 188	1 851 080

тыс. руб.

Суммы гарантийных компенсаций, полученные от компаний-участников:

Компания	2022	2021
Хонда Мотор Ко. ЛТД (Япония)	24 388	55 572
Хонда Мотор Юроп ЛТД (Великобритания)	35 457	177 075

тыс. руб.

6. 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 35 764 тыс.руб (17% от всего размера фонда оплаты труда 210 799 тыс рублей). Страховые взносы с ФОТ управленческого персонала составили 4 531 тыс. руб.

Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества в 2021 году - 37 112 тыс.руб (21% от всего размера ФОТ 172 921 тыс рублей), страховые взносы с ФОТ 4 554 тыс. руб.

7. Корректировка ошибок прошлых периодов через счет учета нераспределенной прибыли

В 2022 списана задолженность по переплате в таможенные органы в сумме 18 587 тысяч рублей, точный период возникновения которой неизвестен и неподтвержден актом выверки расчетов с таможенными органами. Корректировка сделана через счет нераспределенной прибыли показана в бухгалтерской отчетности в Отчете об изменении капитала.

8. 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	2022	2021
Гарантия (свернуто)		205 429
% полученные	81 602	128 785
НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет)		
Прочие поступления	42 8420	0

Возврат неиспользованных подотчетных сумм	0	0
Возврат ФСС	0	0
Итого	124 444	334 214

Строка 4129 Прочие платежи

Показатель	2022	2021
Бонус и скидки дилерам	51 659	56 843
Платежи на таможенно	12 016	980 659
Комиссия банка	1 498	716
Выдача средств в подотчет	1 693	0
Арендные платежи	7 530	86 976
Погашение задолженности по корп картам		262
НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет)	147 521	82 863
Прочие платежи	4 954	73 385
Итого	370 646	1 281 704

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

По состоянию на отчетную дату Общество являлось ответчиком по 6 незавершенным судебным делам:

- по иску Полянской Е.А. о защите прав потребителей дело рассматривалось Ленинским районным судом г. Оренбурга. Сумма иска по указанному делу составила 1 970 тыс. руб. Дело выиграно в первой инстанции в первом квартале 2023 года, апелляционная жалоба не подавалась. Таким образом, дело закрыто на дату подписания отчетности.
- по иску ООО «Светлана-НН» о взыскании реального ущерба и упущенной выгоды в размере 2 537 326 тыс. рублей. Дело рассматривалось Арбитражным судом г. Москвы, который отказал в удовлетворении искового заявления в полном объеме, что было подтверждено апелляционным определением 9 арбитражного апелляционного суда. Кассационная жалоба не была подана ООО «Светлана-НН». Таким образом, на дату подписания отчетности, дело закрыто с положительным исходом для Общества.
- по иску ООО «Дварис Моторс» о взыскании реального ущерба и упущенной выгоды в размере 219 747 тыс руб. Дело рассматривалось Арбитражным судом г. Москвы и было оставлено без рассмотрения в связи с повторной неявкой в судебное заседания истца, который не ходатайствовал о рассмотрении в его отсутствие. Апелляционная жалоба на указанное выше решение не подавалась, таким образом на дату подписания отчетности дело закрыто с положительным исходом для Общества.
- по иску Акимова А.И. о защите прав потребителей дело рассматривалось Магаданским городским судом Магаданской области. Сумма иска по указанному делу составила 3 882 тыс. руб. Дело проиграно в первой инстанции, однако апелляционная жалоба Общества была удовлетворена в полном объеме и решение первой инстанции было отменено Магаданским областным судом. В настоящий момент, истцом подана кассационная жалоба в 9 кассационный суд общей юрисдикции. Вероятность положительного исхода для Общества оценивается не менее 70%.
- по иску Худякова В.С.. о защите прав потребителей дело рассматривается Нагатинским районным судом города Москвы. Сумма иска по указанному делу составила 1 481 тыс. руб. В настоящий момент, судом первой инстанции назначена судебная автотехническая экспертиза. Вероятность положительного исхода для Общества - не менее 70%.
- по иску ООО «Ли-Строй» о взыскании реального ущерба и упущенной выгоды в размере 248 627 тыс руб. Дело рассматривается Арбитражным судом г. Москвы. В настоящий

момент, судом назначена судебная финансовая экономическая экспертиза. Общество оценивает вероятность позитивного исхода данного судебного дела не менее 70 %.

Таким образом, по состоянию на дату подписания отчетности Общество имеет 3 незакрытых судебных дела, резервы по которым не создаются в связи с оценкой положительного исхода 70%.

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 Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими органами власти.

По состоянию на 31 декабря 2022 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.

В марте 2023 года Общество закрыло счета в АО «Сити банк» в связи с прекращением банком ведения деятельности на территории Российской Федерации с 01 апреля 2023 года. Денежные средства Общества, хранящиеся в Сити банке переведены в Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей Евразия.

3. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации в 2023 году и оценка рисков.

В феврале 2022 года, после признания Российской Федерацией самопровозглашённых республик Донецка и Луганска и начала специальной военной операции в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Япония и некоторые другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, других предприятий и физических лиц в России. Введены жесткие ограничения на поставку в Российскую Федерацию различных товаров и услуг российским предприятиям.

Значительная часть товара, закупаемого Обществом у компаний группы Хонда, попала в санкционные списки товаров, запрещенных к ввозу в РФ США и странами Европейского союза, в частности товары производства США, отдельные виды запасных частей, мото и силовой техники. Следствием введенных санкций стало разрушение логистических цепочек по доставке товара Обществу от компаний группы Хонда, и, как результат, прекращение поставок товара компаниями группы на территорию РФ со второго квартала 2022 года.

В создавшейся ситуации Общество составило консервативный прогноз на 2023 год, исходя из предположения, что отсутствие поставок продолжится на неопределенный период? и Общество в краткосрочном плане будет заниматься деятельностью, связанной с обслуживанием ранее реализованной продукции.

Общество продолжит в 2023 году исполнение своих обязательств по сервисному и гарантийному обслуживанию продукции Хонда, ранее реализованной через дилерскую сеть конечным пользователям на территории Российской Федерации и поддержку официальных дилеров в виде оказания услуг по предоставлению информационных, консультационных услуг и материалов, направленных на обеспечение качественного сервисного обслуживания и гарантийного ремонта продукции Хонда.

Общество планирует продолжать деятельность в сотрудничестве с российской компанией ООО «Мотор Плейс», которой передала большую часть функций, относящихся к рутинной активности.

Для реализации указанных целей Общество планирует в 2023 продолжить закупки запасных частей и аксессуаров, не подпадающих под санкции США и Евросоюза у компаний группы и закупки вспомогательных материалов (масла и т.п), осуществляемые на территории РФ. Общество предпринимает усилия для поиска новых логистических маршрутов для поставок запасных частей, необходимых для поддержания сервисного обслуживания ранее реализованных в РФ автомобилей, мото и силовой техники, но в то же время в создавшихся условиях неопределенности Общество не может спрогнозировать период возобновления поставок.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет высокую ликвидность и хранит денежные средства 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. 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 платежей компаниям группы и получении выплат гарантийного возмещения от производителей продукции Хонда, Общество отмечает значительное увеличение сроков оплат заводами-производителями и сложностями в переводах денежных средств между странами.

В настоящий момент, кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями для организации при неисполнении обязательств покупателями Общества по оплате товаров и услуг оцениваются Обществом ниже среднего.

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

Текущая ситуация создает высокий уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Руководство Общества обращает внимание, что оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

Президент

Накадзима Такаси

29 марта 2023 года

