

Прояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год. (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г.	98 901	(72 433)	1 797	(15 597)	2 406	(8 993)	-	-	-	86 101	(79 020)
	5110	за 20 21 г.	90 962	(61 104)	7 939	(-)	-	(11 329)	-	-	-	98 901	(72 433)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перенесенная стоимость	наличная стоимость	поступило	выбыло объектов		начислен амортизация	перенесенная стоимость	перенесенная стоимость	на конец периода	перенесенная стоимость
						перенесенная стоимость	наличная стоимость					
основные средства без учета доходных вложений в материальные ценности	5200	за 20 22 г.	485 167	(135 824)	5 812	(54 800)	27 671	(125 660)	-	-	446 079	(233 813)
	5210	за 20 21 г.	285 627	(173 755)	352 817	(143 277)	95 544	(57 813)	-	-	485 167	(135 824)
Земля и сооружения	5201	за 20 22 г.	43 463	(43 463)	-	(-)	-	(-)	-	-	43 463	(43 463)
	5211	за 20 21 г.	43 463	(43 463)	-	(-)	-	(-)	-	-	43 463	(43 463)
Машины и оборудование	5202	за 20 22 г.	31 795	(28 950)	2 984	(207)	207	(3 174)	-	-	34 582	(29 917)
	5212	за 20 21 г.	58 648	(45 777)	3 113	(20 666)	20 666	(11 139)	-	-	31 795	(26 850)
Центральные системы	5203	за 20 22 г.	181 035	(58 714)	2 618	(51 086)	27 152	(30 307)	-	-	133 667	(70 859)
	5213	за 20 21 г.	162 668	(67 806)	123 128	(100 881)	53 148	(44 056)	-	-	184 935	(58 714)
Другие объекты основных средств	5204	за 20 22 г.	8 389	(6 597)	-	(607)	312	(845)	-	-	7 781	(7 220)
	5214	за 20 21 г.	20 828	(16 709)	-	(12 430)	12 430	(2 418)	-	-	8 389	(6 697)
Итого средств	5205	за 20 22 г.	226 576	(-)	226 576	(-)	-	(82 344)	-	-	226 576	(82 344)
	5215	за 20 21 г.	-	(-)	226 576	(-)	-	(-)	-	-	226 576	(-)
Учтено в составе доходных объектов и материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г.	-	5 812	(-)	(5 812)	-
	5250	за 20 21 г.	-	332 817	(-)	(332 817)	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости (резерв)	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.	7 339 758	(- -)	10 458 760	(- -)	(- -)	X	305 731	(- -)	
	5420	за 20 21 г.	8 236 627	(- -)	56 227 952	(- -)	(- -)	X	7 339 758	(- -)	
В том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности	5401	за 20 22 г.	-	(- -)	792	(- -)	(- -)	-	700	(- -)	
	5421	за 20 21 г.	-	(- -)	-	(- -)	(- -)	-	-	(- -)	
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 20 22 г.	7 339 758	(- -)	10 457 968	(- -)	(- -)	-	305 031	(- -)	
	5422	за 20 21 г.	8 236 627	(- -)	56 227 952	(- -)	(- -)	-	7 339 758	(- -)	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		поступление				Выбыло				перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	включив резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	в результате причитающихся процентов, штрафов и иных начислений	Создание резерва сомнительных долгов	погашение	списание на финансовый результат	слияние с суммой резерва	явление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
	5521	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	за 20 22 г.	497 144	(44 432)	315 260	-	(-)	(407 144)	-	-	5	(-)	-	315 260	(44 427)	(44 427)
	5530	за 20 21 г.	488 245	(46 100)	497 144	-	(-)	(488 245)	-	-	1 668	(-)	-	487 144	(44 432)	(44 432)
В том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 22 г.	375 866	(44 358)	77 851	-	(-)	(375 866)	-	-	-	(-)	-	77 851	(44 358)	(44 358)
	5531	за 20 21 г.	383 886	(44 358)	375 866	-	(-)	(383 886)	-	-	-	(-)	-	375 866	(44 358)	(44 358)
Авансы выданные	5512	за 20 22 г.	84 504	(74)	174 206	-	(-)	(84 504)	-	-	5	(-)	-	174 206,619	(69)	(69)
	5532	за 20 21 г.	62 047	(1 742)	84 504	-	(-)	(62 047)	-	-	1 668	(-)	-	84 504	(74)	(74)
прочие дебиторы	5513	за 20 22 г.	36 774	(-)	63 203	-	(-)	(36 774)	-	-	-	(-)	-	63 203	(-)	(-)
	5533	за 20 21 г.	42 312	(-)	36 774	-	(-)	(42 312)	-	-	-	(-)	-	36 774	(-)	(-)
Итого	5500	за 20 22 г.	497 144	(44 432)	315 260	-	(-)	(497 144)	-	-	5	(-)	x	315 260	(44 427)	(44 427)
	5520	за 20 21 г.	488 245	(46 100)	497 144	-	(-)	(488 245)	-	-	1 668	(-)	x	487 144	(44 432)	(44 432)
Прочие внеоборотные активы	5555	за 20 22 г.	28 944	(-)	13 039	-	(-)	(28 944)	-	-	-	(-)	-	13 039	(-)	(-)
	5566	за 20 21 г.	35 652	(-)	28 944	-	(-)	(35 652)	-	-	-	(-)	-	28 944	(-)	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	44 427	-	44 432	-	46 100	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долга в краткосрочную задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	приращение процентов, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 20 22 г. за 20 21 г.	- -	- -	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 20 22 г. за 20 21 г.	9 141 804 10 373 287	446 269 9 141 804	(-) (-)	(9 141 804) (10 373 287)	(-) (-)	(-) (-)	446 269 9 141 804	
В том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 22 г.	8 915 174	44 242	(-)	(8 915 174)	(-)	(-)	44 242	
	5581	за 20 21 г.	10 135 764	8 915 174	(-)	(10 135 764)	(-)	(-)	8 915 174	
авансы полученные	5562	за 20 22 г.	198 117	323 717	(-)	(198 117)	(-)	(-)	323 717	
	5582	за 20 21 г.	204 412	198 117	(-)	(204 412)	(-)	(-)	198 117	
расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 22 г.	23 096	78 311	(-)	(23 096)	(-)	(-)	78 311	
	5583	за 20 21 г.	33 111	23 096	(-)	(33 111)	(-)	(-)	23 096	
прочие кредиторы	5564	за 20 22 г.	5417	-	(-)	(5417)	(-)	(-)	-	
	5584	за 20 21 г.	-	5417	(-)	(-)	(-)	(-)	5417	
Заемные средства - всего	5552 5572	за 20 22 г. за 20 21 г.	- -	- -	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	- -	
	5550	за 20 22 г.	9 141 804	446 269	(-)	(9 141 804)	(-)	(-)	446 269	
Итого	5570	за 20 21 г.	10 373 287	9 141 804	(-)	(10 373 287)	(-)	(-)	9 141 804	

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	17 492 787	57 124 821
Расходы на оплату труда	5620	332 966	338 006
Отчисления на социальные нужды	5630	66 490	62 303
Амортизация	5640	134 653	66 940
Прочие затраты	5650	640 796	1 671 265
Итого по элементам	5660	18 667 692	59 265 334
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 667 692	59 265 334

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	96 697	126 027	(96 697)	-	126 027
В том числе: по судебным разбирательствам	5701	63 844	90 932	(63 844)	-	90 932
на оплату ежегодных отпусков	5702	32 853	35 095	(32 853)	-	35 095
	5703	-	-	(-)	-	-

8. Прочие обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Обязательства по аренде	5800	237 767	-	(91 362)	-	146 405
В том числе: долгосрочные	5801	151 922	-	(91 362)	-	60 560
краткосрочные	5802	85 845	-	(-)	-	85 845

Генеральный директор: _____ Глазков Андрей Геннадьевич

30 марта 2023г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МАЗДА МОТОР РУС»

ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАЗДА МОТОР РУС» (далее Общество) создано 22 декабря 2005 г., свидетельство о государственной регистрации 77007592979 от 22 декабря 2005 года.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300), форма собственности – Собственность иностранных юридических лиц (код ОКФС 23).

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами (код ОКВЭД 2–45.11.1).

В рамках основной деятельности Общество в 2022 г. осуществляло торговлю легковыми автомобилями марки МАЗДА, запасными частями и аксессуарами к ним, а также занималось оказанием услуг по гарантийному и постгарантийному ремонту автомобилей марки МАЗДА. Импорт запчастей к автомобилям марки МАЗДА и аксессуаров к ним (режим свободного обращения на территории Российской Федерации) осуществлялся на основании внешнеторгового контракта с Mazda Motor Logistic Europe N. V. (юридическим лицом по законодательству Королевства Бельгии). Также закупка запчастей осуществлялась через локальных поставщиков, таких как: ООО "СВ-Проект", ООО "Фаттура", ООО "АЛЬФАКАР", ООО "ТЕХНОПАРТ", ООО "Пром-Энерго", ООО "МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус".

ООО «МАЗДА МОТОР РУС» реализовывала автотранспортные средства локального производства, закупаемые у ООО "МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус", переименованное в ООО "Автомобильные индустриальные технологии" (ООО "АИТ") с 29 ноября 2022г.

Торговля автомобилями, запасными частями и аксессуарами осуществляется через дилерскую сеть и ООО «РУСФИНАНС». На конец 2022 года официальными дилерами Общества являлись 67 организаций, в том числе 4 дилерских центра в Казахстане и Республике Беларусь.

Основными дилерами являются: ООО "Автоцентр "Атлант-М Боровая", ООО "УРАЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР", ТОО "Автомир-Центр", ООО "РОЛЬФ", ООО "Альфа-Моторс", ООО "Восток Моторс Сургут", ООО "Автоцентр на Таганке - М", ООО "МЭЙДЖОР-АВТО", ООО "Сильвер-Авто Плюс", ООО "Автомир-Трейд", и другие. На конец 2021 года количество официальных дилеров составляло 72 организации.

Также было заключено 4 договора с сервисными партнерами по обслуживанию автомобилей Mazda: ООО "СибМоторс", ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО М-

ВОЛГОГРАД", ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО РЦ-РОСТОВ", ООО "Аларм-Комтранс".

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. составила 103 человека (31 декабря 2021 г. – 109 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, строение 2.

Состав Совета директоров Общества

Фамилия	Должность
Г-н Кудинов Дмитрий Евгеньевич	Председатель Совета директоров ООО Мазда Мотор Рус, финансовый директор ООО Мазда Мотор Рус
Г-н Хидетоши Кудо	Член Совета директоров ООО Мазда Мотор Рус, Исполнительный директор по операциям в Азии и Океании, Европе и новых рынках Мазда Корпорэйшн, Президент Мазда в Юго-Восточной Азии
Г-н Таку Ямафудзи	Член Совета директоров ООО Мазда Мотор Рус, Генеральный менеджер BSD Мазда Корпорэйшн

Г-н Манфред Йорг Шрайбер, Генеральный директор ООО Мазда Мотор Рус был переизбран 29.06.2022г. и выбыл из состава Правления Общества.

С 01 июля 2022г. должность Генерального директора занимает Глазков Андрей Геннадьевич.

Фамилия	Должность
Г-н Глазков Андрей Геннадьевич	Генеральный директор ООО Мазда Мотор Рус

Уставом общества не предусмотрено создание коллегиального исполнительного органа, а также контрольного органа (ревизора, ревизионной комиссии).

На начало отчетного периода Общество не имеет открытых филиалов, представительств и подразделений, в течение отчетного периода Обществом не открывались филиалы, представительства или подразделения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

С 2022г. применяются ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Другие новые стандарты не оказали существенного влияния на отчетность.

По ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» определены условия признания аренды:

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Определены правила отражения в учете права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В учетной политике уточнены условия применения упрощенного порядка признания и оценки ППА и обязательства по аренде, определен порядок признания арендных платежей в качестве расхода, а также установлен линейный способ амортизации ППА и порядок определения сроков полезного использования ППА.

Ретроспективный пересчет не применяется: единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

На 31.12.2021 были признаны ППА в сумме 226 576 тыс. руб., обязательства по аренде в сумме 237 767 тыс. руб. Разница в сумме 11 191 тыс. руб. была отнесена в состав нераспределенной прибыли.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.) и 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. В Отчете о финансовых результатах (Форма 2 баланса) результат по курсовым разницам показан свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости (п. 6 ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действующего патента, свидетельства и других ограничений сроков

использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Организация может получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется (п. 23, п. 25 ПБУ 14/2007).

Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

Учет платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- платежи, производимые в виде фиксированного платежа, отражаются как расходы будущих периодов и равномерно относятся на расходы в течение срока действия договора
- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на приобретенные Обществом компьютерные программы, полезную модель и разработку комплектующего изделия для автомобилей Mazda, разработку сайта, перевод электронного руководства по ремонту автомобилей, видеоролики, мобильное приложение, фотобанк для каталога сувенирной продукции, программное обеспечение для использования в сети интернет, ИТ Платформа. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из срока полезного использования активов. В 2022 г. был разработан новый сайт mazda-csd.ru и локальная база данных по аксессуарам. Выбыло из состава НМА мобильное приложения Sales Tool в тестовой версии и модули к приложению.

У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 6/2020.

Объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу как и в налоговом учете списываются на расходы единовременно.

Размер ликвидационной стоимости по группе 3 «Автомобили» установлен в размере 20% от первоначальной стоимости по каждому объекту.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

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

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете устанавливается в соответствии с техническими условиями эксплуатации основных средств, рекомендациями изготовителей основных средств, сроков ожидаемого использования и других нормативно-правовых ограничений использования объектов основных средств.

Амортизация основных средств в налоговом учете начисляется по нормам, согласно срокам полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640.

Принятые Обществом сроки полезного использования в бухгалтерском учете по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3 – 10
Транспортные средства	3 – 5
Компьютерная техника	2 – 5
Прочие	5 – 7

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Общество ежегодно проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Расходы, понесенные Организацией на неотделимые улучшения арендованного имущества и прочий капитальный ремонт, отражаются на счетах компании в составе основных средств

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 5/2019.

Признание Запасов:

- единовременное признание расходов по приобретению материалов для управленческих нужд без применения счета 10 «Материалы»
- учет незавершенного производства в составе запасов
- формирование фактической себестоимости с учетом оценочных обязательств и с учетом всех скидок, премий и льгот от поставщика

Оценка запасов после признания:

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи.

Резерв под обесценение запасов:

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Материально-производственные запасы в 2022г. оценивались в сумме фактических затрат на приобретение.

Специальная одежда списывается в зависимости от квалификации по критериям учета для запасов или основных средств. (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019)

Списание материалов, специальной одежды и специальных инструментов производится на основании акта на списание, составляемого постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Выбытие Запасов осуществляется по способу ФИФО.

При продаже автомобилей их оценка осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Стоимость товаров складывается из следующих видов расходов: покупная стоимость товаров, расходы по доставке товаров до таможенных постов, таможенные пошлины и таможенные сборы.

Расходы по доставке запасных частей, приобретаемых для перепродажи, до центральных складов, таможенных постов, с момента перехода права собственности к Организации, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

Расходы по доставке автомобилей, приобретаемых для перепродажи, до центральных складов, таможенных постов, с момента перехода права собственности к Организации, включаются в состав расходов на продажу (отражаются на счете 44 «Расходы на продажу»).

При реализации автомобилей дилерам в целях снижения рисков возникновения просроченной задолженности применялась предоплатная система. Право собственности переходит в момент отгрузки со склада в адрес дилера.

При реализации автомобилей через ООО «РУСФИНАНС» применялась постоплатная система. Переход права собственности на товар происходил в момент выпуска счета. Срок оплаты в течение 5 дней.

При реализации запчастей также применяется постоплатная система. Срок оплаты в течение 30 дней. В ряде случаев предусмотрено перечисление депозита, гарантирующего исполнение дилером своих обязательств. Право собственности на товар переходит в момент отгрузки со склада вне зависимости от оплаты, однако при просрочке платежа за товар списывается сумма депозита.

2.6. Расходы будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся:

- 1) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007).

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых

вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п. 11 ПБУ 19/02). Уровень существенности – 5 % от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02)

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Краткосрочные депозиты сроком не более 3-х месяцев являются денежными эквивалентами.

По состоянию на 31.12.2022 денежные средства и их эквиваленты составляли 18 402 366 тыс. руб. (на 31.12.2021: 15 735 078 тыс. руб.), из них краткосрочные депозиты составляли 11 500 000 тыс. руб. (на 31.12.21: 12 600 000 тыс. руб.).

Доход от размещения депозитов за 2022г. в виде процентов полученных в сумме 1 062 406 тыс. руб. отражен по строке 2320 Отчета о финансовых результатах (в 2021г. – 543 067 тыс. руб.).

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств преимущественно отражены проценты, полученные по депозитам, в размере 1 062 406 тыс. руб. за 2022 год (2021 год: 543 067 тыс. руб.)».

По состоянию на 31.12.2022г. не погашены депозиты на общую сумму 11 500 000 тыс. руб. Депозиты погашены в полной сумме в феврале 2023г. В январе 2022г. погашались депозиты за 2021 г. в сумме 12 600 000 тыс. руб.

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В 2022 году Общество не привлекало заемные средства для осуществления своей деятельности.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Компания начисляет следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату ежегодных отпусков и премий
- по судебным разбирательствам

2.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности информация об отложенных активах и отложенных обязательствах отражается свернуто.

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом с применением счета 99 для отражения текущего и отложенного налога на прибыль.

2.12. Признание доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от продажи товара и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товара покупателям (или оказания услуг).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов общества признаны:

- штрафные санкции за просрочку платежа, признанные и уплаченные дилерами;
- доход в виде процентов, начисляемых банком на остаток средств на счетах;
- доход от продажи объектов основных средств;
- доход от субаренды баз данных;
- доход от реализации рекламных материалов;
- прибыль от купли-продажи валюты;
- курсовые разницы;
- прочее.

2.13. Признание расходов

Себестоимость проданного товара включает расходы, связанные с их приобретением, относящиеся к проданным товарам, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость гарантийных и постгарантийных услуг складывается из стоимости услуг субподрядчиков.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности, за исключением расходов на транспортировку автомобилей до складов.

Стоимость транспортировки автомобилей до центральных складов отражается в составе расходов в сумме, относящейся к проданным автомобилям.

В составе прочих расходов учитываются:

- остаточная стоимость реализованных основных средств;
- списание потерь от бракованного товара, не компенсируемых производителем;
- суммы НДС, начисляемого при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг);
- суммы НДС, не подлежащие вычету из бюджета и включению в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг);
- убыток от купли-продажи валюты;
- транспортный налог и налог на имущество;
- штрафы по договорным обязательствам;
- штрафы и пени по налогам;
- курсовые разницы;
- прочее.

2.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Обществом, в связи с получением дополнительной документации и информации после утверждения годового отчета за 2021 год и представления его в налоговые органы, не было выявлено значительных ошибок, приведшие к существенному искажению строк отчетности. Обнаруженные ошибки могут быть отражены в периоде их обнаружения. (ПБУ 22/2010)

Таким образом, корректировки отчетности прошлых периодов не произведено.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

4.1. Нематериальные активы

Информация о стоимости нематериальных активов и суммах накопленной амортизации отражена в п. 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

Тест на обесценение нематериальных активов Общество не проводило в силу отсутствия признаков их обесценения.

Нематериальные активы, полученные в пользование

В 2006 г. Общество заключило с правообладателем лицензионный договор на право пользования товарным знаком MAZDA. Общая величина платежей по договору не определена и будет зависеть от срока использования Обществом товарного знака. Сумма расходов на право пользования нематериальным активом составила 397 тыс. руб. и 604 тыс. руб. в 2022 и 2021 гг. соответственно. Стоимость нематериального актива, полученного в пользование, не отражена в бухгалтерском балансе, поскольку не определена в лицензионном договоре.

4.2. Основные средства

Информация о стоимости основных средств по группам и суммах накопленной амортизации отражена в п. 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. все основные средства используются в деятельности Общества. Долгосрочных активов к продаже, по которым использование прекращено, нет.

4.3. Арендованные основные средства

В течение 2022 г. Общество не получало в пользование по договору аренды основные средства.

Переход на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" осуществлялось модифицированным ретроспективным методом, т.е. обязательство отражается по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке дополнительного заимствования на сопоставимых условиях на 31.12.2021г. в бухгалтерской отчетности за 2022 год. (См. п.2 Пояснительной записки)

4.4. Прочие внеоборотные активы

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость на 31.12.2022	Стоимость на 31.12.2021
Расходы будущих периодов, признаваемые внеоборотными активами	13 039	28 944

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к следующему отчетному году:

- расходы на сертификацию товара;
- стоимость программного обеспечения, на которое у Общества отсутствуют исключительные права;

4.5. Запасы

Информация о стоимости наличия и движении запасов за 2022 и 2021 годы по видам запасов отражена в п. 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочих оборотных активов Общество не имеет.

4.6. Денежные эквиваленты

Информация по размещению денежных средств приведена в п. 2.8 Пояснительной записки.

4.7. Дебиторская задолженность

Информация о суммах дебиторской задолженности за 2022 и 2021 годы отражена в п. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вся дебиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

4.7.1. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на отчетную дату до резерва по сомнительным долгам возникла по следующим видам взаиморасчетов:

- задолженность дилеров за проданные запасные части – 22 513 тыс. руб. (в 2021г. - 259 235 тыс. руб.)
- задолженность покупателей за автомобили – 40 845 тыс. руб. (в 2021г. - 40 845 тыс. руб.);
- задолженность по реализации Mazda Motor Corporation гарантийных и постгарантийных услуг – 14 103 тыс. руб. (в 2021г. - 66 300 тыс. руб.) (см. п. 4.13 «Связанные стороны» раздела «Состояние расчетов со связанными сторонами» пояснительной записки);
- задолженность покупателей за сувениры – 390 тыс. руб. (в 2021г. - 9 486 тыс. руб.);
- прочая задолженность – 63 203 тыс. руб. (в 2021г. - 36 774 тыс. руб.)

Обществом создан резерв по сомнительным долгам (см. п. 4.16.2 настоящей пояснительной записки).

4.8. Кредиторская задолженность

Информация о суммах кредиторской задолженности за 2022 и 2021 годы отражена в п. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вся кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

Задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2022 составляет 78 311 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 23 096 тыс. руб.), в том числе:

- Налог на прибыль – 72 180 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 21 847 тыс. руб.)
- НДС – 5 152 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 14 тыс. руб.)
- Прочие налоги – 979 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 1 234 тыс. руб.)

4.9. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В 2022 году Обществом была получена бухгалтерская прибыль в размере 4 228 856 тыс. руб. (в 2021 году: 2 801 119 тыс. руб.). Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 845 771 тыс. руб. (в 2021 году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила – 560 224 тыс. руб.). Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022г. составляет 4 314 747 тыс. руб., в 2021 г. налоговая база составляла 3 053 371 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2022 год равен 862 949 тыс. руб., в 2021 г. – 610 674 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, формирующих различие между суммой доходов для целей бухгалтерского и налогового учета, составила 20 974 тыс. руб. (в 2021 году – 52 169 тыс. руб.).

Возникновение постоянных разниц обусловлено наличием у Общества расходов, признание которых в налоговом учете не предусмотрено НК РФ: расходов, по которым невозможно подтвердить их экономическую обоснованность или связь с получением прибыли Обществом; расходов, не имеющих должного документального подтверждения, а также расходов по безвозмездной передаче материальных ценностей и услуг.

Сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (1 255) тыс. руб. (в 2021 году (724) тыс. руб.). Сумма налогооблагаемых временных разниц составила (2 540) тыс. руб. (в 2021 году (995) тыс. руб.).

Таким образом, расход по налогу на прибыль в 2022г. составил 866 745 тыс. руб., включая текущий налог на прибыль 862 949 тыс. руб. и отложенный налог на прибыль 3 796 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. сумма отложенных налогов (ОНА) составила 11 666 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по страхованию имущества, расходов по амортизации основных средств, расходов по созданию резерва под отпуска. Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 31.12.2022 г. составляет 5 746 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы связаны с различием амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, имеющим ликвидационную стоимость. С 2022г.разницы увеличились за счет возникновения разниц по учету аренды в бухгалтерском и налоговом учете, а также в связи с отложенными нерезализованными положительными курсовыми разницами в налоговом учете.

Оценка налоговых активов и обязательств производится балансовым методом с отражением свернутого результата в Отчете о финансовых результатах.

4.10. Выручка от продаж

Величина выручки в 2022 году составила 22 134 524 тыс. руб. (61 718 418 тыс. руб. – в 2021 году).

В составе выручки от продаж имеют место следующие виды операций:

- выручка от продажи автомобилей 19 799 244 тыс. руб. (56 376 701 тыс. руб. – в 2021 году);
- выручка от продажи запасных частей 1 907 453 тыс. руб. (4 509 583 тыс. руб. – в 2021 году);
- выручка от продажи ТО, гарантийных и постгарантийных услуг 427 827 тыс. руб. (832 134 тыс. руб. – в 2021 году)

4.11. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных автомобилей	15 753 944	52 921 298
Себестоимость проданных запасных частей	1 286 087	3 319 371
Себестоимость услуг по ТО, гарантийному и пост гарантийному ремонту автомобилей	452 756	858 500
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	17 492 787	57 099 169
Расходы на рекламу и маркетинг	167 581	648 924
Транспортные расходы	128 080	343 791
Услуги таможенного брокера	89 864	133 847
Расходы на страхование	6 795	28 688
Расходы на хранение	33 283	136 667
Послепродажный сервис	3 288	10 544

Расходы на техническую литературу	541	1 317
Расходы на сертификацию	673	611
Представительские расходы	267	70
Иные коммерческие расходы	843	3 243
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	431 214	1 307 702
Расходы на оплату труда	332 966	338 006
Консультационные услуги	97 471	111 474
Расходы по аренде	13 453	113 468
Амортизация ППА (аренда)	82 344	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	52 309	68 940
Расходы по неисключительным правам на ПО	27 864	47 372
Социальные расходы на сотрудников	20 649	29 848
Страховые взносы	66 490	53 763
Командировочные расходы	1 185	4 248
Эксплуатационные расходы	22 898	21 498
Услуги связи	8 716	12 035
Страхование имущества, основных средств	5 903	6 339
Расходы по содержанию автомобилей	4 007	4 315
Списание материалов	643	3 264
Иные управленческие расходы	6 793	10 028
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	743 691	824 598

4.12. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи основных средств	48 638	27 230	126 332	47 733
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	210 805	-	138 383
Доход от предоставления информационных баз данных, ИТП, продажи ТМЦ и пр.	35 882	836	53 020	7 161
Штрафы, пени, неустойки по договорным обязательствам	1 179	561	1 074	37
Продажа рекламных материалов	534	310	5 106	3 413
Выплаты по суду (проценты за пользование денежными средствами), компенсации по претензиям	259	40 059	-	137 206

Резервы по сомнительным долгам и судебным разбирательствам	-	27 084	-	36 320
Страховое возмещение	622	-	3 386	-
Налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, экологический сбор, в т.ч. пени и штрафы)	-	2 822	-	1 808
Претензии по браку	-	15 898	-	5 859
Суммы безнадежных долгов	4 416	-	13 835	10 671
Суммы НДС, не принимаемого к вычету и начисленного при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг)	-	7 637	-	28 253
Услуги банка	-	42 570	-	15 273
Прочие	540	3 299	467	-
Итого прочие доходы/расходы	92 070	379 111	203 220	432 117

Курсовые разницы в отчетности за 2022г. отражены по строке 2350 свернуто. Для обеспечения сопоставимости сравнительных показателей с 2022 г. положительные курсовые разницы за 2021г. в размере 197 708 тыс. руб. были свернуты с отрицательными курсовыми разницами в сумме 336 091 тыс. руб. и отражены в прочих расходах по строке 2350 на общую сумму 138 383 тыс. руб.

4.13. Связанные стороны

Головная организация

Общество контролируется корпорацией «Мазда Мотор Корпорэйшн» (Япония, <http://www.mazda.com>): принадлежит 100% уставного капитала общества.

По операциям со связанными сторонами в 2022 году цены формировались на условиях внутригрупповой политики.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от выполнения работ (оказания услуг) связанным сторонам, включая НДС, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2022г.	2021г.
Головная организация		
Mazda Motor Corporation (гарантийные и постгарантийные услуги)	426 383	855 829
Итого	426 383	855 829
Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем		

Mazda Logistics Europe N.V. (услуги, возмещаемые расходы по агентским договорам, претензионные письма)	5	2 209
МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус (зап. части)	22 892	173 730
Итого	22 897	175 939
ИТОГО	449 280	1 031 768

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, включая НДС, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Сумма	
	2022г.	2021г.
Головная организация		
Mazda Motor Corporation (роялти, лицензии, маркетинговые исследования, материалы)	2 515	1 510
Итого	2 515	1 510
Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем		
Mazda Logistics Europe N.V. (закупка товара)	293 070	2 250 232
Mazda Logistics Europe N.V. (лицензия баз данных)	8 009	25 456
Mazda Logistics Europe N.V. (информационно-технические услуги)	430	710
Mazda Motor Europe GmbH (консультационные и маркетинговые услуги)	3 249	623
Mazda Motor Europe GmbH (тренинги)	296	1 693
Mazda Motor Europe GmbH (лицензия базы данных)	2 716	11 997
МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус (услуги по хранению, транспортировке, пр.)	77 030	343 941
МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус (закупка товара)	10 880 100	61 949 464
Итого	11 264 900	64 584 116
ИТОГО	11 267 415	64 585 626

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021

Краткосрочная задолженность				
Головная организация				
Mazda Motor Corporation (гарантийные и постгарантийные услуги)	14 103	66 300	-	-
Итого	14 103	66 300	-	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем				
Mazda Logistics Europe N.V. (поставка товара)	-	-	-	192 726
Mazda Logistics Europe N.V. (лицензия на ПО)	-	-	3 544	4 633
Mazda Logistics Europe N.V. (претензии)	265	245	-	-
МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус (услуги по хранению и транспортировке)	-	-	-	16 431
МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус (закупка товара)	-	-	-	8 347 417
Итого	265	245	-	8 561 207
ИТОГО	14 368	66 545	-	8 561 207

Условия договоров со связанными сторонами не предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплаты. Все взаиморасчеты со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами. Сроки расчетов с контрагентами прописаны в договорах. Обязательства, возникшие по состоянию на 31.12.2022 погашены до 30 апреля 2023г.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде Общество не получало займы от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В отчетном периоде Общество не выдавало займы связанным сторонам.

Дивиденды

На момент составления бухгалтерской отчетности дивиденды по результатам 2021 и 2022 годов не объявлялись.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Генерального директора Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

а) В 2022 г. Общество начислило членам Совета директоров, Правления Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 58 628 тыс. руб. (2021 г. – 38 913 тыс. руб.).

Льготы представляют оплату Обществом аренды квартиры и коммунальных услуг, обучения детей и прочих компенсаций в сумме за 2022г. -9 681 тыс. руб. (2021 г. – 11 786 тыс. руб.).

б) займы, предоставленные членам Совета директоров и Правления
В 2022 году Общество не предоставляло займы членам Совета директоров и Правления.

Все расчеты с основным управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг. завершены.

4.14. Уставный капитал

В соответствии с решением учредителя № 7 от 26.11.2010 внесены изменения в Устав Общества и 20.01.2011 получены денежные средства для увеличения уставного и добавочного капитала в размере 3 287 692 тыс. руб. Произведен вклад в имущество в размере 2 974 192 тыс. руб. и в уставный капитал в размере 313 500 тыс. руб.

Запись в ЕГРЮЛ об увеличении капитала внесена 16.03.2011 г. (свидетельство серия 77 № 013549552 от 16.03.2011).

Сумма уставного капитала на 31.12.2022 составила 313 786 тыс. руб., сумма добавочного капитала составила 2 974 192 тыс. руб.

4.15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты отсутствуют события, требующие корректировки и/или раскрытия в отчетности Общества

4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения, резервы

4.16.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Информация о суммах оценочных обязательств, признанных в 2021 году, отражена в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация отражает в учете оценочные обязательства по судебным разбирательствам и штрафным санкциям. Обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком,

открытых на отчетную дату и рассчитывается с использованием метода экспертной оценки, учитывающей вероятность принятия решения в пользу истца.

4.16.2. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ) в следующем порядке:

- Суммы отчислений включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции счета «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода экспертной оценки финансовых рисков отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния дебитора, оценки вероятности погашения долга полностью или частично и срока возникновения задолженности и исчисляется следующим образом:

Уровень риска и срок возникновения сомнительной задолженности	Сумма резерва
<ul style="list-style-type: none">• высокая или выше среднего степень вероятности непогашения• свыше 180 календарных дней	100% выявленной задолженности
<ul style="list-style-type: none">• средняя или низкая степень вероятности непогашения• до 180 календарных дней	в резерв не включается

- Оценка производится ежеквартально.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом признан резерв по сомнительным долгам в размере 44 427 тыс. руб. (на 31 декабря 2021г. – 44 432 тыс. руб.)

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Общество подвержено следующим рискам:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- правовые и налоговые риски

Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых

предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Все обязательства Общества подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Правовые и налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 2017 года были введены поправки в статью 54.1 Налогового кодекса РФ в части необоснованной налоговой выгоды, что требует от налогоплательщиков четкого документирования целей совершения операций с контрагентами и расчетов по ценообразованию данных операций. Возможно, данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории

Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

В связи с приостановкой поставок комплектующих для производства автомобилей на завод в г. Владивосток производство и поставка Обществу новых автомобилей заводом временно приостановлены. Поставки импортных запчастей также приостановлены. Общество не имеет намерений по прекращению деятельности в Российской Федерации и продолжает закупать запчасти у российских поставщиков, а также оказывать услуги по гарантийному обслуживанию. Оценить сроки возобновления Обществом операций в объеме, сопоставимым с предыдущими отчетными периодами, на данный момент является затруднительным. В связи с приостановкой поставок существует

значительная неопределенность, которая может вызвать существенные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе не представляется возможным.

Исходя из анализа состояния обязательств Общества, а также наличия денежных средств на банковских счетах Общества на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, Общество оценивает риск ликвидности как низкий, Общество продолжает исполнять свои обязательства в соответствии с ранее заключенными контрактами

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководитель ООО Мазда Мотор Рус _____ Глазков А.Г.

Дата: 28 апреля 2023 г.