

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской
отчетности
ООО «Хонда Мотор РУС»
за 2023 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 Такаси, гражданин Японии, назначен на внеочередном Собрании участников согласно протокола №30 от 30 апреля 2021 года.

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 2023 год составила 3 человека (2022 год- 56 человек).

Общества не имеет лицензий.

В 2023 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля запасными частями и аксессуарами;
- услуги по обеспечению сервисного и гарантийного обслуживания продукции Хонда, осуществляемого официальными дилерами Хонда.

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

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит компания АО «Кэпт» согласно решению Участников, подтвержденному в Протоколе №37 от 10 января 2024.

1 Учетная политика Общества

1.1 Техническая организация учета

Учет финансово-хозяйственных операций Общества в 2023 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 и аксессуаров);
- NEWS – для учета гарантийных операций;
- 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, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды по каждому сотруднику предприятия.

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

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

Доходы

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

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признается:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации услуг по обеспечению сервисного и гарантийного обслуживания продукции Хонда, осуществляемого официальными дилерами.

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 покупателям, 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, связанные с оказанием услуг по обеспечению сервисного и гарантийного обслуживания продукции Хонда, осуществляемого официальными дилерами Хонда

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

- расходы по транспортировке товаров от склада компании до покупателя;
- расходы, связанные с хранением товаров;
- расходы, связанные с продвижением товара марки Хонда;

- 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;
- прочие расходы и обязательные платежи, непосредственно связанные с реализацией товара или оказанием услуг по обеспечению сервисного и гарантийного обслуживания продукции Хонда.

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 на оплату услуг по договору в отношении поддержки обычной (рутинной) хозяйственной деятельности ХМР, заключенному с ООО «Мотор Плейс»;
- расходы по приобретению информационных, консультационных, юридических, аудиторских услуг, обучение и иных услуг сторонних организаций, не входящих в состав расходов на продажу;
- расходы на оплату труда и отчисления в фонды 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, полученным от дилеров и предоставленных Обществу ООО «Мотор Плейс» в соответствии с договором об оказании услуг в сфере гарантийной (послепродажной) поддержки от 01.10.2022 года.

В финансовой отчетности Общества отражается чистый результат от гарантийных операций (возмещение от производителя за вычетом расходов на оплату гарантийных рекламаций). 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.

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

Общество не имеет на балансе нематериальных активов на отчетную дату.

Движение нематериальных активов в 2022 году представлено в таблице:

Наименование показателя	31.12.2021		Движение за период				31.12.2022	
	Перв.	Аморти-	Поступи-	Выбыло,	Выбыло,	Начислено	Перв.	Аморти-
	ст-ть	зация	ло, перв. Ст-ть	перв. ст-ть	накопленная амортизация	амортизации	ст-ть	зация
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

Строка 1150 Основные средства

Расшифровка статьи 1150 Основные средства в организации представлена в таблице:

Группа ОС	31.12.2023			31.12.2022			31.12.2021		
	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
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	89 217	(70 677)	18 540
Прочие основные средства	8 575	(8 301)	274	8 575	(7 840)	735	11 095	(9 229)	1866
Незавершенные кап. вложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право на аренду	400 761	(291 364)	109 396	400 761	(228 852)	171 908	624 071	(166 419)	457 652
Итого	409 338	(299 665)	109 670	409 338	(236 692)	172 643	226 182	(367 976)	482 277

Движение основных средств в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022		Движение за период				31.12.2023	
	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	8 575	(7 841)	-	-	-	(461)	8 575	(8 301)
Право на аренду	400 761	(228 852)	-	-	-	(62 512)	400 761	(291 364)
Доходные вложения в мат. Ценности	7 581	(5 884)	-	-	-	(460)	7 581	(6 345)
Итого	416 912	(242 577)	-	-	-	(63 433)	416 917	(306 010)

Строка 1210 Запасы

Наибольший удельный вес общего объема запасов (99%), учтенных по строке 1210, представляют товары, учтенные по строке 12103.

Строка 12103 Товары

По строке 12103 «Товары» бухгалтерского баланса отражены:

- 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
На территории РФ	166 788	194 783	537 479
<i>в том числе:</i>			
<i>инвойсная стоимость, таможенные пошлины, сборы, акциз</i>	164 641	193 687	534 597
<i>прочие расходы, включаемые в себестоимость товара</i>	2 147	1 096	2 882
Резерв под обесценение запасов	(1 705)	(27 768)	(10 272)
Итого	165 083	167 015	527 207

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

тыс. руб.

Наименование товара	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Автомобили на складе в РФ	-	6 239	150 889
Мотоциклы	789	7 620	3 938
Мотовездеходы	-	-	20 687

Наименование товара	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Силовое оборудование	708	1 425	131 164
Силовое оборудование резерв под обесценение			(149)
Запасные части и аксессуары	162 367	176 268	226 310
Запасные части резерв под обесценение	(974)	(27 037)	(8 840)
Прочие товары	2 924	3 231	4 491
Прочие товары резерв под обесценение	(731)	(731)	(1 283)
ИТОГО	166 788	194 783	537 479
Резерв под обесценение	(1 705)	(27 768)	(10 272)
ИТОГО	165 083	167 015	527 207

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 01.01.2024 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 2023 году:

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	тыс. руб.			
		Резерв	Изменение 2023		Резерв
		31.12.22	Начислено	Списано	31.12.23
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	27 037		(26 062)	975
Печатная продукция, не пригодная для дальнейшей реализации	100% (товар под утилизацию) NRV=0	731			731
Итого		27 768	0	(26 062)	1 706

Движение резерва под обесценение запасов в 2022 году:

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	тыс. руб.			
		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

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2022		Резерв
		31.12.21	Начислено	Списано	31.12.22
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

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		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	162 609	164 724	3 175
Расчеты с покупателями и заказчиками		6 247	215 203	57 315
Резерв просроченной дебиторской задолженности	12302	(422)	(312)	(786)
Итого задолженность по балансу		5 825	214 891	56 529
Расчеты по налогам и сборам	12303	107 790	132 118	24 614
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	0	807	1 497
Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	86
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	11 822	2 987	25
Авансы, выплаченные таможенным органам	12308	95	7 418	119 791
Расчеты с производителями по гарантии	12309	485 847	227 039	49 196
Расчеты с покупателями группы Хонда	12310	21	1 303	4 642
Расчеты с поставщиками группы Хонда	12311	-	-	36 477
Расчеты по аренде	12312	31 499	49 498	31 556
Расходы будущих периодов	12313	319	451	5 837
Итого	1230	805 828	801 235	333 434

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

- расчеты с производителями по гарантии 60% (2022 28%, 2021 15%)
- расчеты с поставщиками и подрядчиками 20% (2022 – 21%, 2021 –1%)
- расчеты по налогам и сборам 13% (2022 – 16%, 2021 – 7%).

В расчетах с производителями по гарантии 95% составляет задолженность завода Хонда Американ (США). На дату отчетности задолженность 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 поставщиками и подрядчиками наибольший удельный вес 99% составляет авансовые платежи, перечисленные компании ООО «Мотор Плейс» согласно условиям

договора от 01.10.2022 в отношении поддержки по разрешению споров и иных инцидентов и договора сервисной (рутинной) поддержки деятельности Общества.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года была выявлена просроченная дебиторская задолженность, в том числе сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем был сформирован резерв сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с методикой, установленной учетной политикой Общества.

Анализ просроченной торговой дебиторской задолженности приведен в таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	2023	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность всего	5 846	216 506	61 957
из нее задолженность покупателей группы Хонда (стр. 12310)	21	1 303	4 642
Из торговой дебиторской задолженности:			
просроченная дебиторская задолженность в части, превышающей кредиторскую задолженность контрагента, из нее признано сомнительной	436	380	973
просрочка от 45 до 90 дней	19	32	374
свыше 90 дней просрочки	417	348	599
Резерв просроченной дебиторской задолженности	(422)	(312)	(786)

Изменения резерва по сомнительным долгам, созданным под торговую дебиторскую задолженность, за 2021-2023 годы представлены в таблице:

Год	На начало года	Доначислено	Восстановлено	Использовано	тыс. руб.	
					На конец года	
2021	1912	611	(639)	(1098)	786	
2022	786	421	(895)	-	312	
2023	312	185	(75)	-	422	

Строка 1240 Краткосрочные финансовые вложения

По статье 1240 Краткосрочные финансовые вложения представлены краткосрочные займы и депозиты, размещенные Обществом в банках на срок не более одного года, но не менее 3х месяцев.

12401 Предоставленные займы

По строке 12401 отражен займ, предоставленный компании ООО «Мотор Плейс» по договору займа от 01.06.2023 года. Срок действия договора – до 29 февраля 2024 года, процентная ставка:

с 01.06.2023 по 31.08.2023 3,5%
с 01.09.2023 по 30.11.2023 4%
с 01.12.2023 по 29.02.2024 7%.

Статья	Н стр.	Сумма займа с учетом начисленных процентов		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Предоставленные займы	12 401	502 973	-	-

По строке 12402 отражены краткосрочные депозиты, размещенные на срок не более одного года и не менее 3х месяцев.

Показатель	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей						
В рублях						
Дата закрытия – 03.02.22						
Дата закрытия – 19.04.22						200 000 000
Дата закрытия – 21.04.22						250 000 000
Дата закрытия – 26.04.22						250 000 000
Дата закрытия – 17.05.22						800 000 000
Дата закрытия – 07.06.22						250 000 000
Дата закрытия – 28.06.22						250 000 000
						150 000 000
В долларах США						
Дата закрытия 13.01.22					4 000 000	297 170 400
ООО Эс-Би-Ай Банк						
В рублях						
Дата закрытия – 09.01.24						
Дата закрытия – 09.01.24		100 000 000				
Дата закрытия – 09.01.24		100 000 000				
Дата закрытия – 12.01.24		100 000 000				
Дата закрытия – 02.02.24		100 000 000				
		100 000 000				
Итого		500 000 000				2 447 170 400

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)» и ООО «Эс-Би-Ай Банк», счета в котором Общество открыло в 2023 году.

В случае размещения денежных средств на депозиты на сроки, не превышающие 3 месяца, денежные средства, размещенные на таких 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	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях
Касса организации в рублях	-	64 007	-	49 221	-	64 742
АО «Ситибанк» в рублях	-	0	-	1 490	-	242 858 061
АО «Райффайзенбанк» в рублях	-	4 217 019	-	7 651 659	-	322 731 343
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей текущий в рублях	-	588 345	-	861 564	-	28 350 723
ООО Эс-Би-Ай Банк текущий в рублях	-	85 975				
АО«Ситибанк» текущий в долларах	-	-	-	-	3 939,52	292 677
АО «Ситибанк» транзитный в долларах	-	-	-	-	-	-
АО Райффайзенбанк текущий в долларах	130 953,58	11 745 004	131 207,29	9 228 793	140 687,68	10 452 054
АО Райффайзенбанк транзитный в долларах	1 329,04	119 199	1 329,04	93 481	1 329,04	98 738
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей ,текущий в долларах	4 064 564,17	364 543 851	4 046 233,55	284 601 952	46 062,59	3 422 110
АО Райффайзенбанк текущий в Евро	149 000,00	14 779 593	149 000,00	11 272 640	300 167,80	25 234 957
Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей ,текущий в евро	3 425 723	339 803 957	3 084 072,50	233 326 430	3 498 985,23	294 157 939
Банк оф Токио-Мицубиси транзитный в евро	16 983,57	1 684 633	-	-	542 880,98	45 639 732
Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом. АО Райффайзенбанк Дата закрытия – 10.01.24 Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей Дата закрытия – 09.01.24		80 000 000 1 580 000 000		2 072 000 000 700 000 190 000		100 000 000 200 000 000 65 000 000 200 000 000 220 000 000 150 000 000 350 000 000
АО Райффайзенбанк брокерский счет		10 001 710		-		-
АО Райффайзенбанк Счет корпоративных карт		860 691		865 546		-
ИТОГО по строке 1250	-	2 408 493 985		3 509 952 776		2 259 199 209

Счетов за пределами РФ Общество в 2021-2023 годах не имело.

2.1.2 Обязательства

Статья 1450 Прочие обязательства

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обязательство по долгосрочной аренде	14501	-	-	477 515

Обязательство по долгосрочной аренде отражалось 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.

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. В сентябре 2022 года Общество выплатило ООО «Каиф» оставшуюся арендную плату до 01 октября 2025 года, таким образом все обязательства Общества перед ООО «Каиф» по арендной плате погашены.

Статья 1520 Кредиторская задолженность

тыс. руб

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	2 477	101 281	16 999
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	640	759	187 478
Расчеты по налогам и сборам	15203	278	31 632	77 140
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15204	213	-	749
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	967	2 417	24 925
Расчеты по гарантийному ремонту	15206	23 722	21 267	45 372
Расчеты с поставщиками группы Хонда	15207	29 030	21 801	700 801
Итого по строке 1520		57 326	179 156	1 053 464

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

- расчеты с поставщиком группы Хонда Мотор Еуроп (Великобритания) за приобретенные услуги 51% (2022- 12%, 2021– 67%);
- расчеты по гарантийному ремонту 41% (2022% - 12%, 2021 4%).

При этом в связи со снижением общей активности величина кредиторской задолженности Общества снизилась на 68% по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2022 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 группы – в евро.

В иностранной валюте осуществлялись: оплаты иностранным поставщикам товаров (по поставкам запасных частей и аксессуаров) 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 2023 г. пересчитаны по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату:

EUR= 99,1919 руб., 1 USD= 89,6883 руб.

на 31.12. 2022 EUR= 75,6553 руб., 1 USD= 70,3375 руб., 100 JPY= 53,0609 руб

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

Строка 1540 Оценочные обязательства и резервы

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства и резервы:
тыс. руб.

Статья	Сумма обязательства		
	31.12.2023	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
Обязательство по оплате штрафных санкций по решению суда по делу о защите прав потребителей	2 158	-	2 820
Обязательство на оплату накопленных отпусков и страховых взносов на них	216	275	5 339
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	-	-	749
Итого	2 374	13 276	9 956

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	275	870	(929)	216
обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	13 001	5 842	(18 843)	-
обязательство по выплате штрафных санкций по решению суда о защите прав потребителей	-	2 158		2 158
Итого	13 276	8 870	(19 772)	2 374

Обязательство по выплате штрафных санкций было признано в отчетности на 31.12.2023 года в связи с незакрытым судебным разбирательством по иску Нижегородского общества по защите прав потребителя «Правозащитник» в интересах Будкиной А.И. о взыскании стоимости восстановительного ремонта, неустойки и штрафа. На дату подписания Отчетности вынесено Решение в пользу истца на сумму 2 158 тыс. руб.

2.2 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Основным географическим рынком сбыта товаров является территория Российской Федерации.

Общество реализовывало товары (запасные части и аксессуары) с собственного склада компании ООО «Мотор Плейс», которой в 2022 году был предоставлен статус суб-дилера Хонда.

Общество оказывало услуги официальным дилерам Хонда, направленные на обеспечение постпродажного сервисного обслуживания и гарантийного ремонта ранее реализованных товаров и услуги компании Хонда Мотор К (Япония), связанные с поддержкой отзывных кампаний.

2.2.1 Выручка

По строке Отчета о финансовых результатах 2110 Выручка отражена выручка

тыс. руб.

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Товаров, всего	184 348	91,98	1 779 571	99,65
Скидка, премии покупателю	-		(3 028)	
Итого со скидкой	184 348		1 776 543	
Услуги направленные на обеспечение сервисного обслуживания и гарантийного ремонта продукции Хонда	16 077	8,02	4 148	0,35
Итого выручка от реализации	200 424	100	1 780 691	100

Из строки 2110 Выручка от реализации товаров (РФ):

тыс. руб.

Виды продукции	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	-	-	495 607 (2 357) 493 250	27,8
Запасные части и аксессуары	168 014	91,1	710 304	40,0
Мотоциклы и мототехника	6 822	3,7	272 543 (671) 271 872	15,3
Силовая продукция	-	-	300 632	16,9
Товары прочие (автомобили тест-драйв, ранее использованные при сертификации, возвращенные по суду и т.п.)	9 506	5,2	-	-
Прочее (каталоги, брошюры)	6	-	485	0,0
Всего	184 348	100	1 779 571	100
скидки и бонусы/премии	-		(3 028)	
Итого со скидкой	184 348		1 776 543	

Наибольший удельный вес в общем объеме выручки в 2023 году составляет выручка от реализации запасных частей (91%).

2.2.2 Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Продажи товаров	169 804	92,8	1 361 500	99,93
Продажи услуг	13 270	7,2	924	0,07
Всего	183 074	100	1 362 424	100

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по группам товаров:

тыс. руб.

Товар	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Запасные части	154 826	91,18	469 775	34,5
Автомобили			385 974	28,3
Мотоциклы и мототехника	6 375	3,75	255 461	18,8
Силовая техника			247 176	18,2
Прочее (каталоги, брошюры)	8	0,0	3 114	0,2
	8 595			
Товары прочие		5,06		0,0
Всего	169 804	100	1 361 500	100

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

тыс. руб.		
Себестоимость продаж на территории РФ	2023 год	2022 год
Инвойсная стоимость товара	164 576	1 190 405
Скидки, предоставленные поставщиками	-	(3 206)
Таможенные пошлины и сборы, в том числе утилизационный сбор	4 427	164 472 54 954
Прочие расходы, включаемые в себестоимость товара	801	18 590
Себестоимость товара (экспорт)	-	846
Результат от гарантийных операций (нетто)	-	8 139
Убыток от обесценения товаров, реализуемых по цене ниже себестоимости	-	(17 746)
ИТОГО	169 804	1 361 500

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	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Амортизация производственных помещений и оборудования, включая амортизацию права на аренду складского помещения	6 613	54,8	48 453	16,4
Хранение товара в РФ	2 360	19,5		
Прочие расходы на продажу товара	2 257	18,7	44 227	15
<i>В том числе расходы по сертификации</i>	<i>1 692</i>		<i>2 435</i>	
Страхование (товаров)	713	5,9	4 121	1,4
Транспортировка со склада Общества до покупателя	116	1	11 058	3,8
Расходы на оплату услуг таможенного брокера	13	0,1	597	0,2
ФОТ (подразделения продаж, маркетинга, складской логистики)	-		123 536	41,9
Расходы по поддержке дилерской сети	-		27 370	9,3
Страховые взносы	-		23 527	8
Реклама и маркетинг	-		10 815	3,7
Командировочные расходы	-		350	0,1
Расходы по ремонту и обслуживанию производственных зданий, сооружений и оборудования	-		505	0,2
Расходы по аренде склада и тренинг центра для дилеров	-		33	0
Представительские расходы	-		9	0
Итого	12 072	100	294 601	100

Расшифровка строки 2220 Управленческие расходы представлена в таблице:

тыс. руб

Расход	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Услуги сервисной поддержки деятельности ХМР	135 960	61,0	33 990	14
Расходы по установке и обновлению программ	37 846	17,0	34 534	14,2
ФОТ	13 504	6,1	87 286	36
Амортизация ОС НМА ППА	13 485	6,0	15 777	6,5
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	10 913	4,9	6 711	2,8
Административные и прочие расходы	3 392	1,5	24 752	10,2
Расходы по ремонту и обслуживанию зданий, сооружений и оборудования	3 065	1,4	2 407	1
Страховые взносы	2 148	1,00	14 299	5,9
Услуги связи , почта, курьер	1 971	0,9	1 998	0,8
Расходы по аренде	166	0,1	1 154	0,5
Страхование	284	0,1	9 471	3,9
Налоги и сборы	257	0,1	595	0,2
Расходы на охрану	0	0	8 730	3,6
Командировочные расходы	0	0	672	0,3
Представительские расходы	0	0	79	0
Итого	222 992	100	242 455	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	2023 год	2022 год
		Сумма	Сумма
Доходы от реализации основных средств	23401	0	7 491
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	153	877
Доходы, связанные со сдачей в аренду	23403	57 172	14 618
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23404	43	1 104
Прочие операционные доходы	23405	1 164	29 627
в том числе			
<i>купля-продажа иностранной валюты</i>			14 075
<i>выручка от реализации прочих услуг</i>			13 334
<i>страховое возмещение</i>			985
<i>прочие операционные доходы</i>		1 164	1 234
Штрафы, пени, неустойки	23406	852	770
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	23407	66	853
Курсовые разницы	23408	245 651	-

Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23409	0	796
Прочие внереализационные доходы	23410	257	4 172
Излишки, обнаруженные в результате инвентаризации	23411	14	54
Итого	2340	305 372	60 363

Строка 2350 «Прочие расходы»

Показатель	Код	тыс. руб.	
		2023 год Сумма	2022 год Сумма
Убытки от реализации ОС	23501	-	250
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	23502	43 335	11 224
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23503	185	421
в том числе			
<i>резерв по сомнительным долгам</i>		185	421
Расходы на услуги банков	23504	198	2 023
Прочие операционные расходы	23505	27 203	11 264
в том числе			
<i>НДС, списанный на прочие расходы</i>		27 192	9 171
<i>прочие операционные расходы</i>		11	2 093
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23506	2 170	3 573
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году	23507	408	692
Курсовые разницы	23508	-	53 273
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23509	-	19
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23510	-	76
Прочие внереализационные расходы	23511	207	3 109
в том числе			
<i>Расходы по утилизации</i>		10	1 194
<i>недостачи, списанные на убытки</i>		45	304
<i>доп. расходы на персонал</i>		4	213
<i>прочие внереализационные расходы</i>		148	1 397
Итого	2350	73 706	85 925

3. Текущий и отложенные налоги, постоянные налоговые обязательства

Расчет текущего налога на прибыль по результатам деятельности Общества в 2023 и 2022 году представлен в таблице.

Показатель	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	47 991	925
Условный расход по налогу	(9 598)	(185)
Отложенный налог на прибыль итого	18 129	(2 161)

Постоянный налоговый расход	(33 061)	(29 259)
Текущий налог на прибыль	(24 530)	(31 605)

Изменение временных разниц и отложенных налогов:

Отложенные налоговые активы за 2023 год

тыс. руб.

Расход (доход)	01.01.2023		2023 год		31.12.2023	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)	Изменение базы 2023	Изменение налога по отчету о финансовых результатах (стр. 2450)	Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Резервы под обесценение активов	27 768	5 554	(26 062)	(5 212)	1 706	341
Оценочное обязательство по оплате отпусков	275	55	(59)	(12)	216	43
Амортизация ОС	134	27	(51)	(10)	83	17
Убыток от продажи ОС	19	4	(6)	(1)	14	3
Оценочные обязательства по выплате штрафных санкций	0	0	2 158	432	2 158	432
Прочие оценочные обязательства	13 001	2 600	(13 001)	(2 600)	-	-
Расчеты по гарантии	3 766	753	2 428	486	6 195	1 239
Аренда	22 919	4 584	(22 919)	(4 584)	-	-
Итого	67 881	13 576	(57 510)	(11 502)	10 371	2 074

Отложенные налоговые обязательства за 2023 год

тыс. руб.

Расход (доход)	01.01.2023		2023 год		31.12.2023	
	Временная разница	ОНО (стр. 1420)	Изменение базы 2023	Изменение налога по отчету о финансовых результатах стр.2430	Временная разница	ОНО (стр. 1420)
Амортизация ОС	96	19	(30)	(6)	66	13
Таможенные пошлины	40 708	8 142	(4 064)	(813)	36 644	7 329
Курсовые разницы	69 431	13 886	33 930	6 786	103 361	20 672
Бонус от поставщика	1 268	254	(1 268)	(254)	-	-
Аренда	-	-	4 566	913	4 566	913
Итого	111 504	22 301	33 133	6 627	144 637	28 927

Отложенные налоговые активы за 2022 год

тыс. руб.

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

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)
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

тыс. руб.

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

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 2023 год:

тыс. руб		
ПОКАЗАТЕЛЬ	ПОСТОЯННАЯ РАЗНИЦА	ПНР
Расходы на персонал с учетом страховых взносов	735	147
Услуги сервисной (рутинной) поддержки деятельности ХМР	135 960	27 192
Консультационные, юридические услуги	81	16
Списание НДС на прочие расходы	27 192	5 438
Расходы по договору гражданской ответственности третьих лиц	270	54
Убытки прошлых лет	408	82
Прочие расходы	659	132
Итого	165 305	33 061

4. Информация о связанных сторонах

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 Юроп Лоджистик» (Бельгия)	Запасные части

Поставщик	Товар
«Хонда Мотор Ко. ЛТД» (Япония)	Запасные части, мототехника, силовая техника (поставки до 2 кв 2022)
«Хонда Мотор Юроп» (Великобритания)	Силовая техника (поставки до 2 кв 2022)
«Хонда Монтеса САУ» (Испания)	Аксессуары для мототехники (поставки до 2 кв 2022)
«Хонда Аксесс Юроп Н.В.» (Бельгия)	Аксессуары (поставки до 2 кв 2022)

Поставки мото и силовой продукции, а так же запасных частей и аксессуаров, попавших в санкционные списки США, Евросоюза и Японии в 2023 году не осуществлялись.

Общество реализовывало товар, оставшийся на ее складе из ранее осуществленных поставок, а так же импортировало и реализовывало запасные части и аксессуары, не включенные в санкционные списки.

Поставщиком запасных частей и аксессуаров в 2023 году являлась компания - «Хонда Мотор Юроп Лоджистик» (Бельгия).

В декабре 2023 года Общество заключило договор поставки запасных частей с компаний Хонда Гулф ФЗЕ(ОАЭ).

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы отчетного года:

Поставщик	Товар	2023год	
		Сумма.	% в объеме закупок
		тыс. руб.	
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В.	запасные части	14 076	100
Всего		14 076	100

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы в 2022 году:

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	100 307	100 307	16,39
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

Поставка запасных частей в 2023 году осуществлялась на условиях СІР Склад Покупателя.

Основной валютой расчета по поставкам запасных частей и аксессуаров является евро. Общество приобретало услуги у компаний Группы Хонда, направленные на обеспечение поддержки сервисного и гарантийного обслуживания ранее поставленных товаров.

Так же компания группы Хонда Мотор Юроп ЛТД (Великобритания) продолжала обеспечивать текущую и операционную поддержку программного обеспечения, предоставленного Обществу для ведения деятельности.

Расшифровка услуг, приобретенных у компаний группы, представлена в таблице

тыс. руб.

ИСПОЛНИТЕЛЬ	Вид услуг	2023	2022
Хонда Мотор Юроп ЛТД	Поддержка ПО	18 218	6 724
	Информационно- консультационные услуги по поддержке гарантийного и сервисного обслуживания	15 359	19 073
Всего		33 577	25 797

Стоимость приобретенных услуг согласно условиям договоров, как правило, выражена в евро.

В связи со сложностями в проведении денежных расчетов с компаниями группы в 2023 году применялись неденежные формы расчетов за поставленные товары и приобретенные услуги, в частности проводились взаимозачеты встречных обязательств.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества перед поставщиками группы Хонда на отчетные даты представлена в таблице:

Кредитор	Валюта расчета	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп ЛТД	RUB					653 527	653 527
	EURO	293	29 030	288	21 801	108	9 067
	GBP					-	-
Хонда Мотор Ко	RUB	-	-	-	-	-	38 207
Итого тыс.руб.			29 030		21 801		700 801

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	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	RUB	-	-	-	-	10 520	23 525
	USD					177 150	
Хонда Мотор Еуроп Логистик НВ	EURO	-	-	-	-	118 755	9 883
Монтеса Хонда САУ	EURO	-	-	-	-	33 745	2 808
Хонда Аксесс Еуроп НВ	EURO	-	-	-	-	3 152	261
Итого			-		-		36 477

Общество оказывало услуги компаниям Группы Хонда:

В тыс. руб

ЗАКАЗЧИК	ВИД УСЛУГ	2023	2022
Хонда Мотор Ко. ЛТД	Услуги по послепродажному обслуживанию автомобилей, включая услуги информационной поддержки при проведении отзывной кампании Таката	1 248	891
Хонда Мотор Юроп	Услуги по послепродажному обслуживанию автомобилей	-	3 257
Итого		1 248	4 148

Задолженность компаний группы перед Обществом за оказанные услуги составила:

Дебитор	Валюта расчета	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп	RUB	-	-	-	1 303	-	1 302
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	USD	-	-	-	-	35	2 626
	EURO	-	-	-	-	8	714
Итого		-	-		1 303		4 642

На отчетную дату компании группы не имеют задолженностей перед Обществом за приобретенные услуги.

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

Данные по начисленным гарантийным возмещениям от производителей представлены в таблице:

ПРОИЗВОДИТЕЛЬ	EURO		Тыс. руб. *	
	2023	2022	2023	2022
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	190 978	311 043	17 926	21 741
Американ Хонда Мотор Ко	2 766 108	3 067 901	373 133	273 447
Хонда Италия Индустриале СПА		-		
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В	8 255	7 551	910	536
Хонда Мотор Юроп ЛТД	102 240	494 502	12 756	36 410
Хонда Аксес Юроп Н.В.		-		
Хонда Франсе Мануфактуинг САС	2 122	2 626	214	186
Азиан Хонда Мотор Ко ЛТД		6 084		396
Хонда Монтеса	16	578	20	34
Хонда Турция АС	29 131	80 214	3 204	5 865
Хонда Вьетнам	221	-	22	
Итого	3 099 071	3 970 499	408 185	338 615

*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 с существенным увеличением сроков оплаты и/или отказами в проведении соответствующих платежей в Россию со стороны иностранных обслуживающих банков, Общество рассматривает, в том числе, варианты погашения задолженности неденежными средствами, например путем проведения взаимозачетов встречных обязательств.

Расчеты с участниками.

Дивиденды в 2022 и 2023 году не начислялись и не выплачивались.

Суммы гарантийных компенсаций, полученные от компаний-участников

тыс. руб.

Компания	2023	2022
Хонда Мотор Ко. ЛТД (Япония)	17 831	24 388
Хонда Мотор Юроп ЛТД (Великобритания)	12 677	35 457

5. Корректировка ошибок прошлых периодов через счет учета нераспределенной прибыли

В 2023 списана неистребованная задолженность по переплате в ФНС в размере 40 413 тысяч рублей, точный период возникновения которой неизвестен и не подтвержден актом выверки расчетов с ФНС. Корректировка сделана через счет нераспределенной прибыли показана в бухгалтерской отчетности в Отчете об изменении капитала.

6. 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	2023	2022
Гарантия (свернуто)	31 323	0
% полученные	11 760	81 602
Прочие поступления	3 852	42 842
Возврат ФСС	3 514	0
Итого	50 449	124 444

Строка 4129 Прочие платежи

Показатель	2023	2022
Бонус и скидки дилерам	0	51 659
Платежи на таможенно	0	12 016
Комиссия банка	200	1 498
Выдача средств в подотчет	62	1 693
Арендные платежи	0	7 530
НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет)	116 135	147 521
Прочие платежи	16	4 954
Итого	116 413	370 646

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

По состоянию на отчетную дату Общество являлось ответчиком по 4 незавершенным судебным делам:

- 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. Кассационная жалоба истца оставлена без удовлетворения 9 кассационным судом общей юрисдикции. В настоящий момент, истец подал кассационную жалобу в Верховный суд РФ. Вероятность положительного исхода для Общества оценивается не менее 90%.

- по иску Худякова В.С. о защите прав потребителей дело было рассмотрено Нагатинским районным судом города Москвы. Сумма иска по указанному делу составила 1 481 тыс. руб. Дело выиграно в первой инстанции. В настоящий момент, истцом подана апелляционная жалоба на решение Нагатинского районного суда, решается вопрос о передаче дела на рассмотрение в суд апелляционной инстанции. 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 рассмотрено Арбитражным судом г. Москвы и исковое заявление оставлено без удовлетворения. Апелляционная жалоба истца также была отклонена в полном объеме. В настоящий момент, ожидаем возможной подачи кассационной жалобы со стороны истца. Общество оценивает вероятность позитивного исхода данного судебного дела не менее 70 %.

- по иску Нижегородского общества по защите прав потребителя «Правозащитник» в интересах Будкиной А.И. о взыскании стоимости восстановительного ремонта, неустойки, штрафа и прочего в размере 8 300 тыс руб. Дело было рассмотрено Нижегородским районным судом Нижнего Новгорода. Решение было вынесено в пользу истца на сумму 2 158 тыс. руб. В настоящий момент, Обществом подана апелляционная жалоба на решение суда первой инстанции. Общество оценивает вероятность позитивного исхода данного судебного дела менее 50 %, в связи с чем в отчетности Общества на конец 2023 года был отражен резерв по судебным делам в размере 2 158 тыс. руб.

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 2023 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.

3. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации в 2024 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, странами Европейского союза и Японией, в частности все товары производства США, отдельные виды запасных частей, мото и силовая техника. Следствием введенных санкций стало разрушение логистических цепочек по доставке товара Обществу от компаний группы Хонда и прекращение поставок товара, попавшего в санкционные списки, компаниями группы на территорию РФ.

В создавшейся ситуации Общество составило консервативный прогноз на 2024 год, исходя из предположения, что отсутствие поставок продолжится на неопределенный период, а в краткосрочном плане Общество продолжит заниматься деятельностью, связанной с обслуживанием ранее реализованной продукции.

Общество продолжит в 2024 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 выполнения своих целей 2024 году Общество планирует продолжить закупки запасных частей и аксессуаров, не подпадающих под санкции. В декабре 2023 года Общество заключило договор поставки запасных частей и аксессуаров с компанией ХОНДА ГАЛФ ФЗЕ, расположенной в Объединенных Арабских Эмиратах, и рассчитывает увеличить объем поставок и продаж запасных частей благодаря использованию нового логистического маршрута. Поставка запасных частей от нового поставщика группы началась в 1 квартале 2024 года.

Общество продолжить предпринимать усилия для ввоза запасных частей, необходимых для поддержания сервисного обслуживания ранее реализованной в РФ продукции Хонда, однако в создавшихся условиях неопределенности и вероятности введения новых санкций Общество не может спрогнозировать график и объем поставок.

По состоянию на 31.12.2023 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 и услугам, приобретаемым у компаний группы. 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 расчетов с компаниями группы Хонда, Общество отмечает значительное увеличение сроков оплат по внешнеэкономическим контрактам, в том числе при выплате компенсаций от заводов-производителей по гарантии, а так же отказы зарубежных банков в проведении транзакции с компаниями, зарегистрированными в РФ. Так же имеет место прекращение выплат Обществу по гарантийному ремонту от производителей отдельных стран, в частности США. Общество предпринимает усилия для снижения дебиторской задолженности по гарантийным обязательствам, в частности путем урегулированием встречных обязательств неденежными средствами, например, путем проведения взаимозачетов встречных обязательств с компаниями группы.

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

25 марта 2024 года