

Пояснительная записка  
к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
ООО «Хонда Мотор РУС»  
за 2024 год

## Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Хонда Мотор РУС» (далее – Общество) зарегистрировано 18 февраля 2004 года 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 Общества с 21 мая 2021 года – президент Накадзима Такаси, гражданин Японии, назначен на внеочередном Собрании участников согласно протоколу № 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 2024 год составила 3 человека (2023 год – 3 человека).

Общество не имеет лицензий.

В 2024 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.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит компания АО «Кэпт» согласно решению Участников, подтвержденному в Протоколе № 40 от 11 ноября 2024 года.

## **1. Учетная политика Общества**

### **1.1 Техническая организация учета**

Учет финансово-хозяйственных операций Общества в 2024 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 Общество 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. 4 Федерального стандарта ФСБУ 14/2022 «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 1 августа 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 бухгалтерской 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.

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, при наличии таковых, производится ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, анализируются на дату окончания отчетного года на предмет наличия признаков устойчивого снижения стоимости.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной (оценочной) стоимостью таких финансовых вложений.

### ***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.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

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 неосновной деятельности, таких как оказание тренингов для дилеров и т.п., признается доходом от обычных видов деятельности в случае, если ее объем составляет более 5% от общего объема выручки Общества за отчетный период. В случае если объем выручки от реализации таких услуг, не превышает установленный критерий существенности, выручка от реализации данных услуг отражается в отчетности в составе прочих доходов.



Иные доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

### **Расходы**

К расходам по основным видам деятельности относятся

- расходы, связанные с приобретением товара;
- расходы на продажу товара;
- управленческие и административные расходы.
- расходы, 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 Общества 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 1 октября 2022 года.

В бухгалтерской 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.

#### ***Связанные стороны***

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

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 31 декабря 2023 года.

Движение нематериальных активов в 2024 году представлено в таблице:

| Наименование показателя                                         | На 31 декабря 2023 года  |             | Движение за период                 |                          |                         |                       | На 31 декабря 2024 года  |             | тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|-----------|
|                                                                 | Первоначальная стоимость | Амортизация | Поступил, первоначальная стоимость | Выбыло                   |                         | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Амортизация |           |
|                                                                 |                          |             |                                    | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                       |                          |             |           |
| ПО Кибер Бэкап Расширенная редакция для платформы виртуализации | -                        | -           | 287                                | -                        | -                       | (5)                   | 287                      | (5)         |           |
| ПО «Система безопасного управления средой виртуализации Z virt» | -                        | -           | 815                                | -                        | -                       | (13)                  | 815                      | (13)        |           |
| Итого                                                           | -                        | -           | 1 102                              | -                        | -                       | (18)                  | 1 102                    | (18)        |           |

**Строка 1150 Основные средства**

Расшифровка статьи 1150 Основные средства в организации представлена в таблице:

| Группа ОС                | На 31 декабря 2024 года  |                  |                      | На 31 декабря 2023 года  |                  |                      | На 31 декабря 2022 года  |                  |                      |
|--------------------------|--------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------------|----------------------|
|                          | Первоначальная стоимость | Износ            | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Износ            | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Износ            | Остаточная стоимость |
| Прочие основные средства | 9 559                    | (8 475)          | 1 084                | 8 575                    | (8 301)          | 274                  | 8 575                    | (7 840)          | 735                  |
| Право на аренду          | 400 761                  | (353 877)        | 46 884               | 400 761                  | (291 364)        | 109 396              | 400 761                  | (228 852)        | 171 908              |
| <b>Итого</b>             | <b>410 320</b>           | <b>(362 352)</b> | <b>47 968</b>        | <b>409 336</b>           | <b>(299 665)</b> | <b>109 670</b>       | <b>409 336</b>           | <b>(236 692)</b> | <b>172 643</b>       |

Движение основных средств в отчетном году:

| Наименование показателя                                   | На 31 декабря 2023 года  |                  |                                    | Движение за период       |                         |                       |                          | На 31 декабря 2024 года |                      |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
|                                                           | Первоначальная стоимость | Амортизация      | Поступил, первоначальная стоимость | Выбыло                   |                         | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Амортизация             | Остаточная стоимость |
|                                                           |                          |                  |                                    | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                       |                          |                         |                      |
| Основные средства без доходных вложений и права на аренду | 8 575                    | (8 301)          | 984                                | -                        | -                       | (174)                 | -                        | 9 559                   | (8 475)              |
| Право на аренду                                           | 400 761                  | (291 364)        | -                                  | -                        | -                       | (62 513)              | -                        | 400 761                 | (353 877)            |
| Доходные вложения в мат. ценности                         | 7 581                    | (6 345)          | -                                  | -                        | -                       | (241)                 | -                        | 7 581                   | (6 586)              |
| <b>Итого</b>                                              | <b>416 917</b>           | <b>(306 010)</b> | <b>984</b>                         | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>(62 928)</b>       | <b>-</b>                 | <b>417 901</b>          | <b>(368 938)</b>     |

**Строка 1210 Запасы**

| Наименование<br>показателя      | Период     | На начало года |                                        | Изменения за период      |               |                           |                           |                                                       | На конец периода |                                        |
|---------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------|
|                                 |            | себестоимость  | величина<br>резерва под<br>обесценение | поступления<br>и затраты | выбыло        |                           | убытков от<br>обесценения | оборот<br>запасов<br>между их<br>группами<br>(видами) | себестоимость    | величина<br>резерва под<br>обесценение |
|                                 |            |                |                                        |                          | себестоимость | резерв под<br>обесценение |                           |                                                       |                  |                                        |
| Запасы – всего,<br>в том числе: | за 2024 г. | 167 053        | (1 705)                                | 285 948                  | (184 679)     | 780                       | -                         | -                                                     | 268 322          | (925)                                  |
|                                 | за 2023 г. | 195 048        | (27 768)                               | 168 019                  | (196 014)     | 26 063                    | -                         | -                                                     | 167 053          | (1 705)                                |
| Материалы                       | за 2024 г. | 265            | -                                      | -                        | (129)         | -                         | -                         | -                                                     | 137              | -                                      |
|                                 | за 2023 г. | 265            | -                                      | -                        | -             | -                         | -                         | -                                                     | 265              | -                                      |
| Товары                          | за 2024 г. | 166 788        | (1 705)                                | 285 948                  | (184 550)     | 780                       | -                         | -                                                     | 268 186          | (925)                                  |
|                                 | за 2023 г. | 194 783        | (27 768)                               | 168 019                  | (196 014)     | 26 063                    | -                         | -                                                     | 166 788          | (1 705)                                |

Наибольший удельный вес общего объема запасов (99,95%), учтенных по строке 1210, представляют товары, учтенные по строке 12102.

### Строка 12102 Товары

По строке 12102 «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 12102 «Товары» бухгалтерского баланса отражено:

| тыс. руб.                                                                |                            |                            |                            |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Товары                                                                   | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года | На 31 декабря<br>2022 года |
| На территории РФ                                                         | 268 186                    | 166 788                    | 194 783                    |
| в том числе:<br>инвойсная стоимость, таможенные пошлины,<br>сборы, акциз | 258 077                    | 164 641                    | 193 687                    |
| прочие расходы, включаемые в себестоимость<br>товара                     | 10 109                     | 2 147                      | 1 096                      |
| Резерв под обесценение запасов                                           | (925)                      | (1 705)                    | (27 768)                   |
| <b>Итого</b>                                                             | <b>267 261</b>             | <b>165 083</b>             | <b>167 015</b>             |

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

| тыс. руб.                                   |                            |                            |                            |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Наименование товара                         | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года | На 31 декабря<br>2022 года |
| Автомобили на складе в РФ                   | -                          | -                          | 6 239                      |
| Мотоциклы                                   | 789                        | 789                        | 7 620                      |
| Мотовездеходы                               | -                          | -                          | -                          |
| Силовое оборудование                        | 333                        | 708                        | 1 425                      |
| Силовое оборудование резерв под обесценение | -                          | -                          | -                          |
| Запасные части и аксессуары                 | 263 974                    | 162 367                    | 176 268                    |
| Запасные части резерв под обесценение       | (925)                      | (974)                      | (27 037)                   |
| Прочие товары                               | 3 090                      | 2 924                      | 3 231                      |
| Прочие товары резерв под обесценение        | -                          | (731)                      | (731)                      |
| <b>Итого</b>                                | <b>268 186</b>             | <b>166 788</b>             | <b>194 783</b>             |
| Резерв под обесценение                      | (925)                      | (1 705)                    | (27 768)                   |
| <b>Итого</b>                                | <b>267 261</b>             | <b>165 083</b>             | <b>167 015</b>             |

В 2024 году группы товаров, имеющие признаки обесценения выявлены не были.

Движение резерва под обесценение запасов в 2024 году:

| тыс. руб.                                                           |                                                                                                      |                            |                       |         |                            |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------|----------------------------|
| Товар,<br>характеристика                                            | Принцип формирования<br>резерва                                                                      | Резерв                     | Изменение за 2024 год |         | Резерв                     |
|                                                                     |                                                                                                      | На 31 декабря<br>2023 года | Начислено             | Списано | На 31 декабря<br>2024 года |
| Запасные части,<br>имеющие признаки<br>обесценения                  | Разница между чистой<br>ценой реализации на<br>отчетную дату и<br>себестоимостью на<br>отчетную дату | 974                        | -                     | (49)    | 925                        |
| Печатная продукция,<br>не пригодная для<br>дальнейшей<br>реализации | 100% (товар под<br>утилизацию)<br>NRV=0                                                              | 731                        | -                     | (731)   | -                          |

| Товар,<br>характеристика | Принцип формирования<br>резерва | Резерв                     | Изменение за 2024 год |         | Резерв                     |
|--------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------|----------------------------|
|                          |                                 | На 31 декабря<br>2023 года | Начислено             | Списано | На 31 декабря<br>2024 года |
| Итого                    |                                 | 1 705                      | -                     | (780)   | 925                        |

Движение резерва под обесценение запасов в 2023 году:

| Товар,<br>характеристика                                            | Принцип формирования<br>резерва                                                                      | Резерв                     | Изменение за 2023 год |          | Резерв                     |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|----------------------------|
|                                                                     |                                                                                                      | На 31 декабря<br>2022 года | Начислено             | Списано  | На 31 декабря<br>2023 года |
| Запасные части,<br>имеющие признаки<br>обесценения                  | Разница между чистой<br>ценой реализации на<br>отчетную дату и<br>себестоимостью на<br>отчетную дату | 27 037                     | -                     | (26 063) | 974                        |
| Печатная продукция,<br>не пригодная для<br>дальнейшей<br>реализации | 100% (товар под<br>утилизацию)<br>NRV=0                                                              | 731                        | -                     | -        | 731                        |
| Итого                                                               |                                                                                                      | 27 768                     | -                     | (26 063) | 1 705                      |

### 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                                           | №<br>стр. | Сумма дебиторской задолженности |                               |                               |
|--------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                  |           | На 31<br>декабря<br>2024 года   | На 31<br>декабря<br>2023 года | На 31<br>декабря<br>2022 года |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 12301     | 163 888                         | 162 609                       | 164 724                       |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 12302     | 51 537                          | 6 247                         | 215 203                       |
| Резерв просроченной дебиторской задолженности    |           | (381)                           | (422)                         | (312)                         |
| Итого задолженность по балансу                   |           | 51 156                          | 5 825                         | 214 891                       |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 12303     | 71 406                          | 107 790                       | 132 837                       |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 12304     | -                               | -                             | 807                           |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 12305     | 11 979                          | 11 822                        | 2 987                         |
| Авансы, выплаченные таможенным органам           | 12306     | 1 010                           | 95                            | 7 418                         |
| Расчеты с производителями по гарантии            | 12307     | 612 821                         | 485 847                       | 227 039                       |
| Расчеты с покупателями группы Хонда              | 12308     | 21                              | 21                            | 1 303                         |
| Расчеты по аренде                                | 12309     | 13 499                          | 31 499                        | 49 498                        |
| Расходы будущих периодов                         | 12310     | 296                             | 320                           | 451                           |
| Итого                                            | 1230      | 926 076                         | 805 828                       | 801 955                       |

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

- расчеты с производителями по гарантии 66% (2023 год – 60%, 2022 год – 28%);
- расчеты с поставщиками и подрядчиками 18% (2023 год – 20%, 2022 год – 21%);
- расчеты по налогам и сборам 8% (2023 год – 13%, 2022 год – 17%).

В расчетах с производителями по гарантии 94% составляет задолженность завода Хонда Американ (США). На дату отчетности задолженность не является просроченной в связи с

заключением дополнительного соглашения об изменении срока оплаты в связи со сложностями проведения расчетов в текущих условиях с указанной компанией.

В расчетах с поставщиками и подрядчиками наибольший удельный вес 98% составляет авансовые платежи, перечисленные компании ООО «Мотор Плейс» согласно условиям договора от 1 октября 2022 года в отношении поддержки по разрешению споров и иных инцидентов и договора сервисной (рутинной) поддержки деятельности Общества.

Анализ просроченной торговой дебиторской задолженности приведен в таблице:

| тыс. руб.                                                                                                                                           |                            |                            |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Показатель                                                                                                                                          | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года | На 31 декабря<br>2022 года |
| <b>Торговая дебиторская задолженность всего</b>                                                                                                     | <b>51 177</b>              | <b>5 846</b>               | <b>216 194</b>             |
| <i>из нее задолженность покупателей группы Хонда (стр. 12308)</i>                                                                                   | <i>21</i>                  | <i>21</i>                  | <i>1 303</i>               |
| Из торговой дебиторской задолженности:<br>просроченная дебиторская задолженность в<br>части, превышающей кредиторскую<br>задолженность контрагента, |                            |                            |                            |
| <i>из нее признано сомнительной</i>                                                                                                                 | <i>387</i>                 | <i>436</i>                 | <i>380</i>                 |
| <i>просрочка от 45 до 90 дней</i>                                                                                                                   | <i>10</i>                  | <i>19</i>                  | <i>32</i>                  |
| <i>свыше 90 дней просрочки</i>                                                                                                                      | <i>377</i>                 | <i>417</i>                 | <i>348</i>                 |
| Резерв просроченной дебиторской<br>задолженности                                                                                                    | (381)                      | (422)                      | (312)                      |

Изменения резерва по сомнительным долгам, созданным под торговую дебиторскую задолженность, за 2022-2024 годы представлены в таблице:

| тыс. руб. |                |             |               |              |               |
|-----------|----------------|-------------|---------------|--------------|---------------|
| Год       | На начало года | Доначислено | Восстановлено | Использовано | На конец года |
| 2022      | 786            | 421         | (895)         | -            | 312           |
| 2023      | 312            | 185         | (75)          | -            | 422           |
| 2024      | 422            | 127         | (167)         | -            | 381           |



### **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 1 июня 2023 года. Срок действия договора – до 28 февраля 2025 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%;
- с 01.03.2024 по 31.05.2024 – 7,5%;
- с 01.06.2024 по 31.08.2024 – 7,5%;
- с 01.09.2024 по 30.11.2024 – 8,5%;
- с 01.12.2024 по 28.02.2025 – 9,5%;

тыс. руб.

| Статья                | № стр. | Сумма займа с учетом начисленных процентов |                         |                         |
|-----------------------|--------|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                       |        | На 31 декабря 2024 года                    | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
| Предоставленные займы | 12401  | 504 023                                    | 502 973                 | -                       |

#### **12402 Депозитные счета**

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

| Показатель                 | На 31 декабря 2024 года |                | На 31 декабря 2023 года |                | На 31 декабря 2022 года |                |
|----------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|                            | Сумма в валюте          | Сумма в рублях | Сумма в валюте          | Сумма в рублях | Сумма в валюте          | Сумма в рублях |
| ООО Эс-Би-Ай Банк          |                         |                |                         |                |                         |                |
| Дата закрытия – 05.03.2025 | -                       | 15 000 000     | -                       | -              | -                       | -              |
| Дата закрытия – 09.01.2024 | -                       | -              | -                       | 100 000 000    | -                       | -              |
| Дата закрытия – 09.01.2024 | -                       | -              | -                       | 100 000 000    | -                       | -              |
| Дата закрытия – 09.01.2024 | -                       | -              | -                       | 100 000 000    | -                       | -              |
| Дата закрытия – 12.01.2024 | -                       | -              | -                       | 100 000 000    | -                       | -              |
| Дата закрытия – 02.02.2024 | -                       | -              | -                       | 100 000 000    | -                       | -              |
| Итого                      | -                       | 15 000 000     | -                       | 500 000 000    | -                       | -              |

### **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 «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                                  | На 31 декабря 2024 года |                      | На 31 декабря 2023 года |                      | На 31 декабря 2022 года |                      |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
|                                                              | Сумма в валюте          | Сумма в рублях       | Сумма в валюте          | Сумма в рублях       | Сумма в валюте          | Сумма в рублях       |
| Касса организации в рублях                                   | -                       | 14 246               | -                       | 64 007               | -                       | 49 221               |
| АО «Ситибанк» в рублях                                       | -                       | -                    | -                       | -                    | -                       | 1 490                |
| АО «Райффайзенбанк» в рублях                                 | -                       | 5 127 409            | -                       | 4 217 019            | -                       | 7 651 659            |
| Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей текущий в рублях               | -                       | 10 172 267           | -                       | 588 345              | -                       | 861 564              |
| ООО Эс-Би-Ай Банк текущий в рублях                           | -                       | 80 572               | -                       | 85 975               | -                       | -                    |
| АО Райффайзенбанк текущий в долларах                         | 130 829,59              | 13 302 713           | 130 953,58              | 11 745 004           | 131 207,29              | 9 228 793            |
| АО Райффайзенбанк транзитный в долларах                      | 1 329,04                | 135 136              | 1 329,04                | 119 199              | 1 329,04                | 93 481               |
| Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей ,текущий в долларах            | 4 064 564,17            | 413 283 665          | 4 064 564,17            | 364 543 851          | 4 046 233,55            | 284 601 952          |
| АО Райффайзенбанк текущий в Евро                             | 152 686,84              | 16 200 501           | 149 000,00              | 14 779 593           | 149 000,00              | 11 272 640           |
| Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей ,текущий в евро                | 3 622 043               | 384 308 954          | 3 425 723               | 339 803 957          | 3 084 072,50            | 233 326 430          |
| Банк оф Токио-Мицубиси транзитный в евро                     | 14 263,15               | 1 513 360            | 16 983,57               | 1 684 633            | -                       | -                    |
| АО Райффайзенбанк брокерский счет                            | -                       | -                    | -                       | 10 001 710           | -                       | -                    |
| АО Райффайзенбанк Счет корпоративных карт                    | -                       | 644 639              | -                       | 863 401              | -                       | 865 546              |
| Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом: |                         |                      |                         |                      |                         |                      |
| Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей                                | -                       | 1 135 000 000        | -                       | 1 580 000 000        | -                       | 890 000 000          |
| ООО Эс-Би-Ай Банк                                            | -                       | 756 000 000          | -                       | -                    | -                       | -                    |
| АО Райффайзенбанк                                            | -                       | -                    | -                       | 80 000 000           | -                       | 2 072 000 000        |
| <b>Итого по строке 1250</b>                                  | <b>-</b>                | <b>2 735 783 462</b> | <b>-</b>                | <b>2 408 496 695</b> | <b>-</b>                | <b>3 509 952 776</b> |

Счетов за пределами РФ Общество в 2022-2024 годах не имело.

## 2.1.2 Обязательства

### Статья 1520 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

| Статья                                           | № стр. | Сумма кредиторской задолженности |                         |                         |
|--------------------------------------------------|--------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                  |        | На 31 декабря 2024 года          | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 15201  | 2 816                            | 2 477                   | 101 281                 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 15202  | 893                              | 640                     | 759                     |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 15203  | 20 720                           | 278                     | 31 425                  |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15204  | 132                              | 213                     | -                       |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 15206  | 1 578                            | 967                     | 2 417                   |
| Расчеты по гарантийному ремонту                  | 15207  | 13 179                           | 23 722                  | 21 267                  |
| Расчеты с поставщиками группы Хонда              | 15208  | 62 264                           | 29 030                  | 21 801                  |
| Итого по строке 1520                             |        | 101 582                          | 57 327                  | 178950                  |

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

- расчеты с поставщиком группы Хонда Мотор Юроп ЛТД (Великобритания) за приобретенные услуги 11% (2023 год – 51%, 2022 год – 12%);
- расчеты с поставщиком группы Хонда Галф ФЗЕ (ОАЭ) – 50%
- расчеты по гарантийному ремонту 13% (2023 год – 41%, 2022 год – 12%).

Информация о задолженности перед поставщиками группы Хонда представлена в разделе 4 «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 2024 года пересчитаны по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату: евро = 106,1028 руб., 1 долл. США = 101,6797 руб.

На 31 декабря 2023 года евро = 99,1919 руб., 1 долл. США = 89,6883 руб.

На 31 декабря 2022 года евро = 75,6553 руб., 1 долл. США = 70,3375 руб., 100 японских иен = 53,0609 руб.

### Строка 1540 Оценочные обязательства и резервы

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства и резервы:

тыс. руб.

| Статья                                                                                                                                      | Сумма обязательства        |                            |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                             | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года | На 31 декабря<br>2022 года |
| Обязательства Общества перед исполнителями услуг, приобретенными в отчетном периоде, документы по которым были подписаны в последующем году | 22 894                     | -                          | 13 001                     |
| Обязательство по оплате штрафных санкций по решению суда по делу о защите прав потребителей                                                 | -                          | 2 158                      | -                          |
| Обязательство на оплату накопленных отпусков и страховых взносов на них                                                                     | 116                        | 216                        | 275                        |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                | <b>23 010</b>              | <b>2 374</b>               | <b>13 276</b>              |

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:

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                                                                      | Остаток на<br>начало года | Признано      | Погашено       | Остаток на<br>конец года |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| Обязательство по выплате накопленных отпусков и взносов с них                                                                | 216                       | 809           | (909)          | 116                      |
| Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату | -                         | 22 894        | -              | 22 894                   |
| Обязательство по выплате штрафных санкций по решению суда о защите прав потребителей                                         | 2 158                     | 19            | (2 177)        | -                        |
| <b>Итого</b>                                                                                                                 | <b>2 374</b>              | <b>23 722</b> | <b>(3 086)</b> | <b>23 010</b>            |

## 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<br>от реализации                                                                                    | За 2024 год    |            | За 2023 год    |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
|                                                                                                             | Сумма          | %          | Сумма          | %          |
| Товаров, всего                                                                                              | 199 490        | 96,24      | 184 348        | 91,98      |
| Скидка, премии покупателю                                                                                   | -              | -          | -              | -          |
| <b>Итого со скидкой</b>                                                                                     | <b>199 490</b> | <b>-</b>   | <b>184 348</b> | <b>-</b>   |
| Услуги, направленные на обеспечение<br>сервисного обслуживания и<br>гарантийного ремонта продукции<br>Хонда | 7 804          | 3,76       | 16 076         | 8,02       |
| <b>Итого выручка от реализации</b>                                                                          | <b>207 294</b> | <b>100</b> | <b>200 424</b> | <b>100</b> |

Из строки 2110 Выручка от реализации товаров (РФ):

тыс. руб.

| Виды продукции                                                                                            | За 2024 год    |            | За 2023 год    |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
|                                                                                                           | Сумма          | %          | Сумма          | %          |
| Автомобили                                                                                                | -              | -          | -              | -          |
| Запасные части и аксессуары                                                                               | 197 802        | 99,2       | 168 014        | 91,1       |
| Мотоциклы и мотовездеходы                                                                                 | -              | -          | 6 822          | 3,7        |
| Силовая продукция                                                                                         | 1 398          | 0,7        | -              | -          |
| Товары прочие (автомобили тест-драйв, ранее использованные при сертификации, возвращенные по суду и т.п.) | -              | -          | 9 506          | 5,2        |
| Прочее (каталоги, брошюры)                                                                                | 290            | 0,1        | 6              | -          |
| <b>Итого</b>                                                                                              | <b>199 490</b> | <b>-</b>   | <b>184 348</b> | <b>-</b>   |
| Скидки и бонусы/премии                                                                                    | -              | -          | -              | -          |
| <b>Итого со скидкой</b>                                                                                   | <b>199 490</b> | <b>100</b> | <b>184 348</b> | <b>100</b> |

Наибольший удельный вес в общем объеме выручки в 2024 году составляет выручка от реализации запасных частей (99,2%).

## 2.2.2 Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:

тыс. руб.

| Себестоимость продаж | За 2024 год    |            | За 2023 год    |            |
|----------------------|----------------|------------|----------------|------------|
|                      | Сумма          | %          | Сумма          | %          |
| Продажи товаров      | 182 858        | 94,3       | 169 804        | 92,8       |
| Продажи услуг        | 11 005         | 5,7        | 13 270         | 7,2        |
| <b>Итого</b>         | <b>193 863</b> | <b>100</b> | <b>183 074</b> | <b>100</b> |

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по группам товаров:

тыс. руб.

| Товар                       | За 2024 год    |            | За 2023 год    |            |
|-----------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
|                             | Сумма          | %          | Сумма          | %          |
| Запасные части и аксессуары | 180 860        | 98,9       | 154 826        | 91,18      |
| Автомобили                  | -              | -          | -              | -          |
| Мотоциклы и мототехника     | -              | -          | 6 375          | 3,75       |
| Силовая техника             | 1 381          | 0,8        | -              | -          |
| Прочее (каталоги, брошюры)  | 617            | 0,3        | 8              | -          |
| Товары прочее               | -              | -          | 8 595          | 5,06       |
| <b>Итого</b>                | <b>182 858</b> | <b>100</b> | <b>169 804</b> | <b>100</b> |

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

тыс. руб.

| Себестоимость продаж на территории РФ                        | За 2024 год    | За 2023 год    |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Инвойсная стоимость товара                                   | 176 021        | 164 576        |
| Таможенные пошлины и сборы, в том числе, утилизационный сбор | 3 049          | 4 427          |
| Прочие расходы, включаемые в себестоимость товара            | 3 788          | 801            |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>182 858</b> | <b>169 804</b> |

## 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                                                                                                          | За 2024 год   |            | За 2023 год   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|------------|
|                                                                                                                 | Сумма         | %          | Сумма         | %          |
| Амортизация производственных помещений и оборудования, включая амортизацию права на аренду складского помещения | 6 634         | 61,4       | 6 613         | 54,8       |
| Хранение товара в РФ                                                                                            | 3 020         | 27,9       | 2 360         | 19,5       |
| Прочие расходы на продажу товара                                                                                | 731           | 6,8        | 2 257         | 18,7       |
| <i>В том числе расходы по сертификации</i>                                                                      | 339           |            | 1 692         |            |
| Страхование (товаров)                                                                                           | 302           | 2,8        | 713           | 5,9        |
| Транспортировка со склада Общества до покупателя                                                                | 88            | 0,8        | 116           | 1,0        |
| Расходы на оплату услуг таможенного брокера                                                                     | 33            | 0,3        | 13            | 0,1        |
| <b>Итого</b>                                                                                                    | <b>10 808</b> | <b>100</b> | <b>12 072</b> | <b>100</b> |

Расшифровка строки 2220 Управленческие расходы представлена в таблице:

тыс. руб.

| Расход                                                              | За 2024 год    |            | За 2023 год    |            |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
|                                                                     | Сумма          | %          | Сумма          | %          |
| Услуги сервисной поддержки деятельности ХМР                         | 135 960        | 59,4       | 135 960        | 61,0       |
| Расходы по установке и обновлению программ                          | 44 730         | 19,5       | 37 846         | 17,0       |
| ФОТ                                                                 | 12 383         | 5,4        | 13 504         | 6,1        |
| Амортизация ОС, НМА, ППА                                            | 13 064         | 5,7        | 13 485         | 6,0        |
| Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций      | 9 746          | 4,3        | 10 913         | 4,9        |
| Административные и прочие расходы                                   | 5 345          | 2,3        | 3 392          | 1,5        |
| Расходы по ремонту и обслуживанию зданий, сооружений и оборудования | 3 335          | 1,5        | 3 065          | 1,4        |
| Страховые взносы                                                    | 2 161          | 0,9        | 2 148          | 1,0        |
| Услуги связи, почта, курьер                                         | 2 073          | 0,9        | 1 971          | 0,9        |
| Расходы по аренде                                                   | -              | -          | 166            | 0,1        |
| Страхование                                                         | 53             | 0,1        | 284            | 0,1        |
| Налоги и сборы                                                      | 68             | 0,1        | 257            | 0,1        |
| <b>Итого</b>                                                        | <b>228 918</b> | <b>100</b> | <b>222 992</b> | <b>100</b> |

## 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         | За 2024 год    | За 2023 год    |
|---------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
|                                                   |             | Сумма          | Сумма          |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 23401       | -              | 153            |
| Доходы, связанные со сдачей в аренду              | 23402       | 57 150         | 57 172         |
| Доходы в виде восстановленных оценочных резервов  | 23403       | 45             | 43             |
| Прочие операционные доходы                        | 23404       | 1 421          | 1 164          |
| Штрафы, пени, неустойки                           | 23405       | 877            | 852            |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году    | 23406       | 7              | 66             |
| Курсовые разницы                                  | 23407       | 148 482        | 245 651        |
| Прочие внереализационные доходы                   | 23408       | 144            | 257            |
| Излишки, обнаруженные в результате инвентаризации | 23409       | 89             | 14             |
| <b>Итого</b>                                      | <b>2340</b> | <b>208 215</b> | <b>305 372</b> |

Строка 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

| Показатель                                      | Код         | За 2024 год   | За 2023 год   |
|-------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
|                                                 |             | Сумма         | Сумма         |
| Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду | 23501       | 43 248        | 43 335        |
| Расходы в виде образованных оценочных резервов  | 23502       | 127           | 185           |
| в том числе                                     |             |               |               |
| <i>резерв по сомнительным долгам</i>            |             | 127           | 185           |
| Расходы на услуги банков                        | 23503       | 106           | 198           |
| Прочие операционные расходы                     | 23504       | 27 216        | 27 203        |
| в том числе                                     |             |               |               |
| <i>НДС, списанный на прочие расходы</i>         |             | 27 194        | 27 192        |
| <i>прочие операционные расходы</i>              |             | 22            | 11            |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате                | 23505       | 377           | 2 170         |
| Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году   | 23506       | 130           | 408           |
| Прочие внереализационные расходы                | 23507       | 6 332         | 207           |
| в том числе                                     |             |               |               |
| <i>расходы по утилизации</i>                    |             | 278           | 10            |
| <i>недостачи, списанные на убытки</i>           |             | 24            | 45            |
| <i>доп. расходы на персонал</i>                 |             | 15            | 4             |
| <i>прочие внереализационные расходы</i>         |             | 6 015         | 148           |
| <b>Итого</b>                                    | <b>2350</b> | <b>77 536</b> | <b>73 706</b> |

**3 Текущий и отложенные налоги, постоянные налоговые обязательства**

Расчет текущего налога на прибыль по результатам деятельности Общества в 2024 году и 2023 году представлен в таблице.

тыс. руб.

| Показатель                                                                   | За 2024 год     | За 2023 год     |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Прибыль до налогообложения                                                   | 9 591           | 47 991          |
| Условный расход по налогу                                                    | (1 918)         | (9 598)         |
| Отложенный налог на прибыль итого (без учета пересчета налога по ставке 25%) | (1 215)         | 18 129          |
| Постоянный налоговый расход                                                  | (34 234)        | (33 061)        |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                                              | <b>(37 367)</b> | <b>(24 530)</b> |

**Изменение временных разниц и отложенных налогов:**

Отложенные налоговые активы за 2024 год (без учета пересчета налога по ставке 25%)

тыс. руб.

| Расход (доход)                             | На 1 января 2024 года |     | За 2024 год    |                                                     | На 31 декабря 2024 года |     |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----|----------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|-----|
|                                            | Временная разница     | ОНА | Изменение базы | Изменение налога по отчету о финансовых результатах | Временная разница       | ОНА |
| Резервы под обесценение активов            | 1 706                 | 341 | (781)          | (156)                                               | 925                     | 185 |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 216                   | 43  | (100)          | (20)                                                | 116                     | 23  |
| Амортизация ОС                             | 83                    | 17  | (53)           | (11)                                                | 30                      | 6   |



| Расход (доход)                                            | На 1 января<br>2024 года |              | За 2024 год       |                                                                 | На 31 декабря<br>2024 года |              |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|
|                                                           | Временная<br>разница     | ОНА          | Изменение<br>базы | Изменение<br>налога по<br>отчету о<br>финансовых<br>результатах | Временная<br>разница       | ОНА          |
| Убыток от продажи ОС                                      | 14                       | 3            | (3)               | (1)                                                             | 11                         | 2            |
| Оценочные обязательства<br>по выплате штрафных<br>санкций | 2 158                    | 432          | (2 158)           | (432)                                                           | -                          | -            |
| Прочие оценочные<br>обязательства                         | -                        | -            | 22 894            | 4 579                                                           | 22 894                     | 4 579        |
| Расчеты по гарантии                                       | 6 195                    | 1 239        | 2 795             | 559                                                             | 8 990                      | 1 798        |
| <b>Итого</b>                                              | <b>10 372</b>            | <b>2 075</b> | <b>22 594</b>     | <b>4 518</b>                                                    | <b>32 966</b>              | <b>6 593</b> |

Отложенные налоговые обязательства за 2024 год (без учета пересчета налога по ставке 25%)

тыс. руб.

| Расход (доход)     | На 1 января<br>2024 года |               | За 2024 год       |                                                                 | На 31 декабря<br>2024 года |               |
|--------------------|--------------------------|---------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|
|                    | Временная<br>разница     | ОНО           | Изменение<br>базы | Изменение<br>налога по<br>отчету о<br>финансовых<br>результатах | Временная<br>разница       | ОНО           |
| Амортизация ОС     | 66                       | 13            | (15)              | (3)                                                             | 51                         | 10            |
| Таможенные пошлины | 36 644                   | 7 329         | 2 820             | 564                                                             | 39 464                     | 7 893         |
| Курсовые разницы   | 103 361                  | 20 672        | (13 770)          | (2 754)                                                         | 89 591                     | 17 918        |
| Аренда             | 4 566                    | 913           | 27 484            | 5 497                                                           | 32 050                     | 6 410         |
| <b>Итого</b>       | <b>144 637</b>           | <b>28 927</b> | <b>16 519</b>     | <b>3 304</b>                                                    | <b>161 156</b>             | <b>32 231</b> |

Отложенные налоговые активы за 2024 год с учетом пересчета ставки налога на прибыль

| Расход (доход)                                | На 31 декабря<br>2024 года<br>По ставке 20% |              | Изменение в<br>результате<br>пересчета | На 31 декабря<br>2024 года<br>По ставке 25% |              |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|
|                                               | Временная<br>разница                        | ОНА          |                                        | Временная<br>разница                        | ОНА          |
| Резервы под обесценение активов               | 925                                         | 185          | 46                                     | 925                                         | 231          |
| Оценочное обязательство по оплате<br>отпусков | 116                                         | 23           | 6                                      | 116                                         | 29           |
| Амортизация ОС                                | 30                                          | 6            | 2                                      | 30                                          | 8            |
| Убыток от продажи ОС                          | 11                                          | 2            | 1                                      | 11                                          | 3            |
| Прочие оценочные обязательства                | 22 894                                      | 4 579        | 1 145                                  | 22 894                                      | 5 724        |
| Расчеты по гарантии                           | 8 990                                       | 1 798        | 450                                    | 8 990                                       | 2 248        |
| <b>Итого</b>                                  | <b>32 966</b>                               | <b>6 593</b> | <b>1 650</b>                           | <b>32 966</b>                               | <b>8 243</b> |

Отложенные налоговые обязательства за 2024 год с учетом пересчета ставки налога на прибыль

| Расход (доход)     | На 31 декабря 2024 года<br>По ставке 20% |               | Изменение в результате пересчета | На 31 декабря 2024 года<br>По ставке 25% |               |
|--------------------|------------------------------------------|---------------|----------------------------------|------------------------------------------|---------------|
|                    | Временная разница                        | ОНО           |                                  | Временная разница                        | ОНО           |
| Амортизация ОС     | 51                                       | 10            | 3                                | 51                                       | 13            |
| Таможенные пошлины | 39 464                                   | 7 893         | 1 973                            | 39 464                                   | 9 866         |
| Курсовые разницы   | 89 591                                   | 17 918        | 4 480                            | 89 591                                   | 22 398        |
| Аренда             | 32 050                                   | 6 410         | 1 603                            | 32 050                                   | 8 013         |
| <b>Итого</b>       | <b>161 156</b>                           | <b>32 231</b> | <b>8 060</b>                     | <b>161 156</b>                           | <b>40 291</b> |

Отложенные налоговые активы за 2023 год

тыс. руб.

| Расход (доход)                                      | На 1 января 2023 года |               | За 2023 год     |                                                     | На 31 декабря 2023 года |              |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------------|
|                                                     | Временная разница     | ОНА           | Изменение базы  | Изменение налога по отчету о финансовых результатах | Временная разница       | ОНА          |
| 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 | -                     | -             | 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)                                             | -                       | -            |
| <b>Итого</b>                                        | <b>67 881</b>         | <b>13 576</b> | <b>(57 510)</b> | <b>(11 502)</b>                                     | <b>10 371</b>           | <b>2 074</b> |

Отложенные налоговые обязательства за 2023 год

тыс. руб.

| Расход (доход)      | На 1 января 2023 года |               | За 2023 год    |                                                     | На 31 декабря 2023 года |               |
|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|---------------|
|                     | Временная разница     | ОНО           | Изменение базы | Изменение налога по отчету о финансовых результатах | Временная разница       | ОНО           |
| 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           |
| <b>Итого</b>        | <b>111 504</b>        | <b>22 301</b> | <b>33 133</b>  | <b>6 627</b>                                        | <b>144 637</b>          | <b>28 927</b> |

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. руб. 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.

#### **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 2024 год:

тыс. руб.

| Показатель                                                  | Постоянная разница | ПНР           |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| Расходы на персонал с учетом страховых взносов              | 230                | 46            |
| Услуги сервисной (рутинной) поддержки деятельности ХМР      | 135 960            | 27 192        |
| Членские взносы                                             | 598                | 120           |
| Расходы по утилизации                                       | 278                | 56            |
| Списание НДС на прочие расходы                              | 27 192             | 5 438         |
| Расходы по договору гражданской ответственности третьих лиц | 78                 | 16            |
| Налог на прибыль                                            | 5 783              | 1 157         |
| Убытки прошлых лет                                          | 130                | 26            |
| Прочие расходы                                              | 921                | 184           |
| <b>Итого</b>                                                | <b>171 170</b>     | <b>34 234</b> |

## 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                                                             |
| Хонда Мотор Ко. ЛТД (Япония)         | Запасные части, мототехника, силовая техника (поставки до 2 кв. 2022 года) |
| Хонда Мотор Юроп (Великобритания)    | Силовая техника (поставки до 2 кв. 2022 года)                              |
| Хонда Монтеса САУ (Испания)          | Аксессуары для мототехники (поставки до 2 кв. 2022 года)                   |
| Хонда Аксесс Юроп Н.В. (Бельгия)     | Аксессуары (поставки до 2 кв. 2022 года)                                   |
| Хонда Галф ФЗЕ (ОАЭ)                 | Запасные части (поставки с 1 кв. 2024 года)                                |

Поставки мото и силовой продукции, а также запасных частей и аксессуаров, попавших в санкционные списки США, Евросоюза и Японии в 2024 году не осуществлялись.

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

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

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы отчетного года:

| Поставщик                      | За 2024 год    |                  |                    |
|--------------------------------|----------------|------------------|--------------------|
|                                | Товар          | Сумма, тыс. руб. | % в объеме закупок |
| Хонда Галф ФЗЕ (ОАЭ)           | запасные части | 151 526          | 99                 |
| «Хонда Мотор Ко. ЛТД» (Япония) | запасные части | 1 584            | 1                  |
| <b>Всего</b>                   |                | <b>153 110</b>   | <b>100</b>         |

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы в 2023 году:

| Поставщик                       | За 2023 год    |                  |                    |
|---------------------------------|----------------|------------------|--------------------|
|                                 | Товар          | Сумма, тыс. руб. | % в объеме закупок |
| Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В. | запасные части | 14 076           | 100                |
| <b>Всего</b>                    |                | <b>14 076</b>    | <b>100</b>         |

Поставка запасных частей в 2024 году осуществлялась на условиях EXW «Франко завод».

Основной валютой расчета по поставкам запасных частей и аксессуаров является евро и доллар США.

Общество приобретало услуги у компаний Группы Хонда, направленные на обеспечение поддержки сервисного и гарантийного обслуживания ранее поставленных товаров.

Также 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

| Исполнитель          | Вид услуг                                                                                  | тыс. руб.     |               |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                      |                                                                                            | За 2024 год   | За 2023 год   |
| Хонда Мотор Юроп ЛТД | Поддержка ПО                                                                               | 7 297         | 18 218        |
|                      | Информационно- консультационные услуги по поддержке гарантийного и сервисного обслуживания | 10 478        | 15 359        |
| <b>Итого</b>         |                                                                                            | <b>17 775</b> | <b>33 577</b> |

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

В связи со сложностями в проведении денежных расчетов с компаниями группы в 2024 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 | На 31 декабря 2024 года |               | На 31 декабря 2023 года |               | На 31 декабря 2023 года |               |
|----------------------|----------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                      |                | В валюте                | В тыс. руб.   | В валюте                | В тыс. руб.   | В валюте                | В тыс. руб.   |
| Хонда Мотор Юроп ЛТД | EURO           | 109                     | 11 565        | 293                     | 29 030        | 288                     | 21 801        |
| Хонда Галф ФЗЕ(ОАЭ)  | EURO           | 478                     | 50 699        | -                       | -             | -                       | -             |
| <b>Итого</b>         |                |                         | <b>62 264</b> |                         | <b>29 030</b> |                         | <b>21 801</b> |

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

Общество оказывало услуги компаниям Группы Хонда:

| тыс. руб.                                                                         |                                                                                                                                     |             |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Заказчик                                                                          | Вид услуг                                                                                                                           | За 2024 год | За 2023 год  |
| Хонда Мотор Ко. ЛТД                                                               | Услуги по послепродажному обслуживанию автомобилей, включая услуги информационной поддержки при проведении отзывной кампании Таката | 528         | 1 248        |
| Представительство акционерного общества «ХОНДА МОТОР ЕВРОПА Лоджистикс» (Бельгия) | Услуга субаренды                                                                                                                    | 105         | 105          |
| <b>Итого</b>                                                                      |                                                                                                                                     | <b>633</b>  | <b>1 353</b> |

Задолженность компаний группы перед Обществом за оказанные услуги составила:

| Дебитор          | Валюта расчета | На 31 декабря 2024 года |             | На 31 декабря 2023 года |             | На 31 декабря 2023 года |              |
|------------------|----------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------|--------------|
|                  |                | В валюте                | В тыс. руб. | В валюте                | В тыс. руб. | В валюте                | В тыс. руб.  |
| Хонда Мотор Юроп | RUB            | -                       | 21          | -                       | 21          | -                       | 1 303        |
| <b>Итого</b>     |                | -                       | <b>21</b>   | -                       | <b>21</b>   | -                       | <b>1 303</b> |

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                  | Евро             |                  | Тыс. руб. *    |                |
|--------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                | За 2024 год      | За 2023 год      | За 2024 год    | За 2023 год    |
| Хонда Мотор Ко. ЛТД.           | 181 655          | 190 978          | 18 235         | 17 924         |
| Американ Хонда Мотор Ко        | 2 069 657        | 2 766 108        | 180 188        | 225 161        |
| Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В | 5 032            | 8 255            | 488            | 764            |
| Хонда Мотор Юроп ЛТД           | 80 445           | 102 240          | 8 173          | 9 173          |
| Хонда Франсе Мануфактуинг САС  | 5 852            | 2 122            | 579            | 207            |
| Азиан Хонда Мотор Ко ЛТД       | 76               | -                | 7              | -              |
| Хонда Монтеса                  | 8                | 16               | 1              | 2              |
| Хонда Турция АС                | 13 124           | 29 131           | 1 317          | 2 593          |
| Хонда Вьетнам                  | 1 381            | 221              | 135            | 22             |
| <b>Итого</b>                   | <b>2 357 230</b> | <b>3 099 071</b> | <b>209 123</b> | <b>255 846</b> |

\*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 декабря 2024 года |                | На 31 декабря 2023 года |                | На 31 декабря 2023 года |                |
|---------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|                                 |                | Сумма в валюте расчета  | В тыс. руб.    | Сумма в валюте расчета  | В тыс. руб.    | Сумма в валюте расчета  | В тыс. руб.    |
| Хонда Мотор Ко. ЛТД             | EUR            | 12 845                  | 1 363          | 13 964                  | 1 385          | 17 069                  | 1 291          |
| Американ Хонда Мотор Ко         | EUR            | 5 408 488               | 573 856        | 4 653 703               | 461 610        | 2 743 612               | 207 569        |
| Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В. | EUR            | 14 843                  | 1 575          | 9 811                   | 973            | 1 555                   | 118            |
| Хонда Мотор Юроп ЛТД            | EUR            | 204 526                 | 21 701         | 124 081                 | 12 308         | 173 187                 | 13 103         |
| Азиан Хонда Мотор Ко ЛТД        | EUR            | 76                      | 8              | -                       | -              | 1 754                   | 133            |
| Хонда Турция АС                 | EUR            | 45 598                  | 4 838          | 32 474                  | 3 221          | 13 121                  | 993            |
| Хонда Франсе Мануфактуинг САС   | EUR            | 2 478                   | 263            | 813                     | 81             | 307                     | 23             |
| Хонда Вьетнам                   | EUR            | 1 549                   | 164            | 164                     | 16             | -                       | -              |
| Хонда Монтеса                   | EUR            | 602                     | 64             | 594                     | 59             | 578                     | 44             |
| <b>Итого</b>                    |                | <b>5 691 005</b>        | <b>603 832</b> | <b>4 835 604</b>        | <b>479 653</b> | <b>2 951 184</b>        | <b>223 273</b> |

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, 2023, 2024 годах не начислялись и не выплачивались.

#### Суммы гарантийных компенсаций, полученные от компаний-участников

тыс. руб.

| Компания                              | За 2024 год | За 2023 год |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Хонда Мотор Ко. ЛТД (Япония)          | 18 258      | 17 831      |
| Хонда Мотор Юроп ЛТД (Великобритания) | -           | 12 677      |

## 5 Заработная плата управленческого персонала

Состав управленческого персонала Общества: Президент, Главный бухгалтер (Старший менеджер Административного управления).

Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества в 2024 году составил 9 383 тыс. руб. (76% от всего размера фонда оплаты труда 12 383 тыс. руб.). Страховые взносы с ФОТ управленческого персонала составили 1 311 тыс. руб.

Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества в 2023 году – 9 268 тыс. руб. (75% от всего размера фонда оплаты труда 12 357 тыс. руб.). Страховые взносы с ФОТ управленческого персонала составили 1 346 тыс. руб.

## 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

| тыс. руб.           |             |             |
|---------------------|-------------|-------------|
| Показатель          | За 2024 год | За 2023 год |
| Гарантия (свернуто) | 18 679      | 31 323      |
| % полученные        | 65 416      | 11 760      |
| Прочие поступления  | 5 751       | 3 852       |
| Возврат ФСС         | -           | 3 514       |
| Итого               | 89 846      | 50 449      |

### Строка 4129 Прочие платежи

| тыс. руб.                               |             |             |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Показатель                              | За 2024 год | За 2023 год |
| Платежи на таможенную                   | 10 495      | -           |
| Комиссия банка                          | 105         | 200         |
| Выдача средств в подотчет               | 76          | 62          |
| НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет) | 82 384      | 116 135     |
| Прочие платежи                          | 5 498       | 16          |
| Итого                                   | 98 558      | 116 413     |

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

По состоянию на отчетную дату Общество являлось ответчиком по 1 незавершенному судебному делу:

- 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. Апелляционная жалоба истца на решение Нагатинского районного суда оставлена без удовлетворения. Ожидается подача истцом кассационной жалобы. Вероятность положительного исхода 80%.

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 2024 года 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.

## **8 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации в 2025 году и оценка рисков хозяйственной деятельности**

С февраля 2022 года после 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 2025 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 2025 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 деятельности.

Для выполнения своих целей в 2025 году Общество планирует продолжить закупки запасных частей и аксессуаров, не подпадающих под санкции США и Евросоюза у компаний группы и закупки вспомогательных материалов (масла и т.п.), осуществляемые на территории РФ. В декабре 2023 года Общество заключило договор поставки запасных частей и аксессуаров с компанией ХОНДА ГАЛФ ФЗЕ, расположенной и зарегистрированной в Объединенных Арабских Эмиратах. Поставка запасных частей от нового поставщика группы началась в первом квартале 2024 года. Общество рассчитывает сохранить увеличенный объем поставок и продаж запасных частей благодаря использованию нового логистического маршрута.

Общество продолжит 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 декабря 2024 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 в случае их возобновления в краткосрочном периоде.

Общество выделяет валютные риски, связанные с падением курса рубля и ростом курса евро, являющейся 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 также отказы зарубежных банков в проведении транзакции с компаниями, зарегистрированными в РФ. Кроме того, 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 урегулирования 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 финансовых отчетностей, а также не реже двух раз в год осуществляет мониторинг положения партнеров Общества по данным информационно-аналитической системы Главбух.

Текущая ситуация создает высокий уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации, который может породить существенные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

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.

Руководитель \_\_\_\_\_

15 мая 2025 года



Главный бухгалтер  
ООО "Хонда Мотор РУС" Новикова Л.Б.  
по доверенности 77 АД 6802129  
от 26 сентября 2024 года