

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Хонда Мотор РУС»

за 2025 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Хонда Мотор РУС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хонда Мотор РУС» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации в 2026 году и оценка рисков хозяйственной деятельности», в котором указано, что Компания передала большую часть функций, относящихся к рутинной деятельности, сторонней организации, однако продолжает исполнение своих обязательств по сервисному и гарантийному обслуживанию продукции Хонда и планирует продолжить закупки запасных частей и аксессуаров, не подпадающих под санкции США и Евросоюза. Это условие, наряду с другими обстоятельствами, изложенными в разделе 9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Зайцев Станислав Валерьевич

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ОГРН 1027700125628
Москва *
Кэпт
Kept

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104308, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 100/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

13 мая 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью

Организация: «Хонда Мотор РУС»

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности Собственность иностранных юридических лиц

Адрес в пределах места нахождения

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ

по ОКФС

72049710

7710529289

12300

23

108809, Город Москва, район Внуково, д Шарاپово, ул Придорожная д.1, стр. 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Акционерное общество «Кэпт»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

7702019950

1027700125628

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание участников общества с ограниченной ответственностью «Хонда Мотор РУС»

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью
 Организация: «Хонда Мотор РУС»
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Отчетная дата
 (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
72049710		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	863	1 084	-
3.1.1	Основные средства	1150	291 028	47 968	109 670
	в том числе:				
	Прочие основные средства	11501	1 743	1 084	274
	Права пользования активами	11502	289 110	46 884	109 396
	Иные незавершенные капитальные вложения	11503	175	-	-
3.1.1	Инвестиционная недвижимость	1160	851	995	1 236
4	Отложенные налоговые активы	1180	16 751	8 243	2 074
	Прочие внеоборотные активы	1190	347	796	2 434
	Итого по разделу I	1100	309 839	59 086	115 415

	II. Оборотные активы				
3.1.1	Запасы	1210	211 410	267 398	165 348
	в том числе:				
	Сырье и материалы	12101	-	137	265
	Товары	12102	211 410	267 261	165 083
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	50 936	54 285	24 023
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	35	-	-
	НДС по приобретенным МПЗ	12202	7 122	25 674	18 074
	НДС по приобретенным услугам	12203	3 679	1 964	5 949
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12204	40 100	26 647	-
3.1.1	Дебиторская задолженность	1230	920 884	926 076	805 828
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	169 038	163 888	162 609
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	77 987	51 156	5 825
	Расчеты по налогам и сборам	12303	47 438	71 406	107 790
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	125	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	21 081	11 979	11 822
	Авансы, выплаченные таможенным органам	12306	317	1 010	95
	Расчеты с производителями по гарантии	12307	548 154	612 821	485 847
	Расчеты с покупателями группы Хонда	12308	21	21	21
	Расчеты по аренде	12309	56 376	13 499	31 499
	Расходы будущих периодов	12310	347	296	320
3.1.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	603 185	519 023	1 002 973
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	503 185	504 023	502 979
	Депозитные счета	12402	100 000	15 000	500 000
3.1.1	Денежные средства и денежные	1250	2 082 219	2 735 783	2 408 497
	в том числе:				
	Касса	12501	11	14	64
	Расчетные счета	12502	26 104	15 380	4 891
	Валютные счета	12503	701 460	828 744	732 676
	Прочие специальные счета	12504	645	645	10 865
	Краткосрочные депозиты (менее 3х месяцев)	12505	1 354 000	1 891 000	1 660 000
	Прочие оборотные активы	1260	-	294	220
	Итого по разделу II	1200	3 868 633	4 502 859	4 406 889
	БАЛАНС	1600	4 178 472	4 561 945	4 522 304

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	100 018	100 018	100 018
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	2 580 000	2 580 000	2 580 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 430 294	1 715 080	1 748 051
	Итого по разделу III	1300	4 110 312	4 395 098	4 428 069
	IV. Долгосрочные обязательства				
4	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 322	40 291	28 927
	Итого по разделу IV	1400	10 322	40 291	28 927
	V. Краткосрочные обязательства				
3.1.2	Кредиторская задолженность	1520	47 605	101 582	57 327
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	937	2 816	2 477
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	446	893	640
	Расчеты по налогам и сборам	15203	68	20 720	278
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	167	132	213
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	476	1 578	967
	Расчеты по гарантийному ремонту	15206	17 448	13 179	23 722
	Расчеты с поставщиками группы Хонда	15207	28 064	62 264	29 030
3.1.2	Оценочные обязательства	1540	6 608	23 010	2 374
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 625	1 964	5 607
	Итого по разделу V	1500	57 838	126 556	65 308
	БАЛАНС	1700	4 178 472	4 561 945	4 522 304

Руководитель

(наименование должности)

13 мая 2026 г.



Главный бухгалтер
ООО «Хонда Мотор РУС» Новикова Л.Б.
по доверенности 77 АД 6802383
от 29 июля 2025 года
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью
Организация: «Хонда Мотор РУС»
Единица измерения тыс. руб.

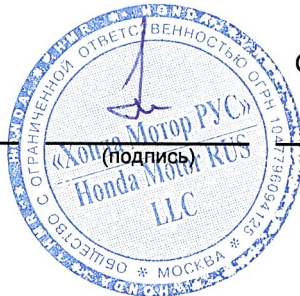
Коды		
0710002		
31	12	2025
по ОКПО 72049710		
по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
3.2.1	Выручка	2110	157 769	207 294
	в том числе:			
	Выручка от реализации товаров	21101	150 701	199 490
	Выручка от реализации услуг	21102	7 068	7 804
3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(162 462)	(193 863)
	в том числе:			
	Себестоимость продаж товаров	21201	(143 372)	(182 858)
	Расходы на оказание услуг по поддержке продаж автомобилей в Российской Федерации	21202	(6 865)	(11 005)
	Итоги операций по гарантии	21203	(12 225)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(4 693)	13 431
3.2.3	Коммерческие расходы	2210	(12 889)	(10 808)
3.2.3	Управленческие расходы	2220	(183 747)	(228 918)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(201 329)	(226 295)
	Проценты к получению	2320	159 775	105 207
3.2.4	Прочие доходы	2340	60 141	208 215
3.2.4	Прочие расходы	2350	(341 849)	(77 536)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(323 262)	9 591
4	Налог на прибыль организаций	2410	38 476	(42 562)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(37 367)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	38 476	(5 195)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(284 786)	(32 971)
	Совокупный финансовый результат	2500	(284 786)	(32 971)

Главный бухгалтер
ООО «Хонда Мотор РУС» Новикова Л.Б.
по доверенности 77 АД 6802383
от 29 июля 2025 года

Руководитель
(наименование должности)

13 мая 2026 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710004		
31	12	2025
72049710		
384		

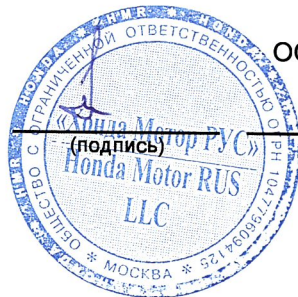
Общество с ограниченной ответственностью
Организация: «Хонда Мотор РУС»
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	100 018	2 580 000	-	1 748 051	4 428 069
	За 2024 г.						
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	(32 971)	(32 971)
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3200	100 018	2 580 000	-	1 715 080	4 395 098
	За 2025 г.						
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	(284 786)	(284 786)
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	100 018	2 580 000	-	1 430 294	4 110 312

Руководитель
(наименование должности)

13 мая 2026 г.



Главный бухгалтер
ООО «Хонда Мотор РУС» Новикова Л.Б.
по доверенности 77 АД 6802383
от 29 июля 2025 года
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Хонда Мотор»
 Организация: РУС»
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Отчетная дата
 (число, месяц, год)
 по ОКПО
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
72049710		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	205 678	137 842
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	8 343	10 114
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	58 503	37 882
7	прочие поступления	4119	138 832	89 846
	Платежи - всего	4120	(362 632)	(410 063)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(250 965)	(301 090)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 445)	(10 347)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие налоги	4125	(297)	(68)
7	прочие платежи	4129	(103 925)	(98 558)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(156 954)	(272 221)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	59 989	538 130
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	15 000	500 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	44 989	38 130
	Платежи - всего	4220	(404 738)	(15 000)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(304 738)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(100 000)	(15 000)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(344 749)	523 130

Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	-	-	-
Платежи - всего	4320	-	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых	4300	-	-	-
Сальдо денежных потоков за период	4400	(501 703)	250 909	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	2 735 783	2 408 497	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 082 219	2 735 783	
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(151 861)	76 377	

Руководитель
(наименование должности)

13 мая 2026 г.



Главный бухгалтер
ООО «Хонда Мотор РУС» Новикова Л.Б.
по доверенности 77 АД 6802383
от 29 июля 2025 года
(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Хонда Мотор РУС»
за 2025 год

Содержание

1	Учетная политика Общества.....	4
1.1	Техническая организация учета	4
1.2	Краткое описание основных положений учетной политики	4
2	Прочие корректировки бухгалтерской отчетности	13
3	Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности	14
3.1	Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса	14
3.1.1	Активы	14
3.1.2	Обязательства.....	22
3.2	Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах	24
3.2.1	Выручка	24
3.2.2	Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:	24
3.2.3	Коммерческие и управленческие расходы	25
3.2.4	Прочие доходы и расходы	26
4	Текущий и отложенные налоги, постоянные налоговые обязательства	27
5	Информация о связанных сторонах	31
6	Заработная плата управленческого персонала.....	35
7	Особенности раскрытия отдельных статей бухгалтерской отчетности	35
8	События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.....	35
9	Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации в 2026 году и оценка рисков хозяйственной деятельности	36

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, район Внуково, дер. Шарапово, ул. Придорожная д.1, стр. 1.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств Общество не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 3 человека (2024 год – 3 человека).

Общество не имеет лицензий.

В 2025 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 № 42 от 19 ноября 2025 года.

1 Учетная политика Общества

1.1 Техническая организация учета

Учет финансово-хозяйственных операций Общества в 2025 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);
- 1С Управление торговлей, редакция 11, 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;
- 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

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. Срок полезного использования программного обеспечения, классифицируемого как нематериальный актив, устанавливается 5 лет. 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.

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

В бухгалтерской отчетности Общества основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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)
Производственный и хозяйственный инвентарь	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. Срок амортизации права пользования данным активом установлен с даты предоставления предмета аренды на срок действия договора до 1 февраля 2029 года, что составляет 40 месяцев.

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, находящиеся в собственности Общества и переданные в операционную аренду, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе строки 1160 бухгалтерского баланса «Инвестиционная недвижимость».

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:

- первых по времени приобретения (ФИФО) для запасных частей и аксессуаров;
- по себестоимости 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.

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.

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.

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%.

Резерв по сомнительной задолженности формируется на основании анализа вероятности возврата каждой просроченной оплаты (экспертной оценки). Если на отчетную дату у Общества существует существенные сомнения в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, резерв под нее создается, независимо от наличия или периода просрочки платежа.

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.

Обязательства

В отчетности Общества выделяются следующие группы обязательств:

- кредиторская задолженность;
- резервы и оценочные обязательства;
- обязательства по текущему налогу;
- отложенные налоговые обязательства;

Оценочные обязательства и резервы

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:

- 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.

Расчет годовой суммы оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков производится исходя из суммы расхода на оплату отпусков предшествующего года и соответствующих обязательных страховых отчислений во внебюджетные фонды. Отчисление в резерв производится ежемесячно в размере 1/12 части годовой суммы отпускных, начисленных по итогам предшествующего года. При формировании годовой бухгалтерской отчетности сумма резерва уточняется и в годовом балансе Общества отражается сумма неиспользованного резерва исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды по каждому сотруднику предприятия.

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

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

Доходы

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

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признается:

- выручка от реализации товаров;

- выручка от реализации услуг 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 развернуто.

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 Прочие корректировки бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность заменяет бухгалтерскую отчетность, подписанную 25 марта 2026 года, с целью внесения исправлений и дополнений в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в связи с выявленными ошибками.

Были внесены корректировки в Отчет о движении денежных средств. Арендные платежи, внесенные единовременным платежом сразу за весь срок договора аренды, были недолжным образом отражены в составе прочих платежей от текущей деятельности. Для корректировки этой ошибки согласно ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств» п.10 данные платежи были перенесены из строки 4129 «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» в строку 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» в сумме 304 738 тыс. руб.

Также были проведены прочие незначительные корректировки.

3 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Числовые показатели бухгалтерской отчетности Общества представлены в тысячах рублей.

3.1 Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

3.1.1 Активы

Внеоборотные активы:

(i) Строка 1110 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в 2025 году представлено в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года		Движение за период				На 31 декабря 2025 года	
	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)	-	-	-	(57)	287	(62)
ПО «Система безопасного управления средой виртуализации Z virt»	815	(13)	-	-	-	(163)	815	(177)
Итого	1 102	(18)	-	-	-	(220)	1 102	(239)

Движение нематериальных активов в 2024 году представлено в таблице:

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
				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)

тыс. руб.

(ii) *Строка 1150 Основные средства и строка 1160 Инвестиционная недвижимость*

Расшифровка статей 1150 Основные средства и 1160 Инвестиционная недвижимость в организации представлена в таблице:

Группа ОС	На 31 декабря 2025 года			На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Прочие основные средства	10 905	(9 162)	1 743	9 559	(8 475)	1 084	8 575	(8 301)	274
Права пользования активами	304 738	(15 628)	289 110	400 761	(353 877)	46 884	400 761	(291 364)	109 396
Инвестиционная недвижимость	7 581	(6 730)	851	7 581	(6 586)	995	7 581	(6 345)	1 236
Иные незавершенные капитальные вложения	175	-	175	-	-	-	-	-	-
Итого	323 399	(31 520)	291 879	417 901	(368 938)	48 963	416 917	(306 010)	110 906

тыс. руб.

Движение основных средств и инвестиционной недвижимости в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года		Движение за период				На 31 декабря 2025 года	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступил, первоначальная стоимость	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Прочие основные средства	9 559	(8 475)	1 346	-	-	(687)	10 905	(9 162)
Права пользования активами	400 761	(353 877)	304 738	(400 761)	400 761	(62 512)	304 738	(15 628)
Инвестиционная недвижимость	7 581	(6 586)	-	-	-	(144)	7 581	(6 730)
Иные незавершенные капитальные вложения	-	-	175	-	-	-	175	-
Итого	417 901	(368 938)	306 259	(400 761)	400 761	(63 343)	323 399	(31 520)

Договор аренды помещений (склада, офиса и тренинг-центра) был продлен с уменьшением арендуемой площади с 1 октября 2025 года до 1 февраля 2029 года и полностью оплачен. В бухгалтерском учете эта операция была классифицирована как выбытие полностью амортизированных активов и признание нового актива права пользования средствами по состоянию на отчетную дату.

Движение основных средств и инвестиционной недвижимости в 2024 году:

тыс. руб.

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
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Прочие основные средства	8 575	(8 301)	984	-	-	(174)	9 559	(8 475)
Права пользования активами	400 761	(291 364)	-	-	-	(62 513)	400 761	(353 877)
Инвестиционная недвижимость	7 581	(6 345)	-	-	-	(241)	7 581	(6 586)
Итого	416 917	(306 010)	984	-	-	(62 928)	417 901	(368 938)

(iii) Строка 1210 Запасы

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость и прочие расходы	резерв под обесценение				
Запасы – всего, в том числе:	за 2025 г.	268 323	(925)	89 514	(145 731)	229	-	-	212 106	(696)
	за 2024 г.	167 053	(1 705)	285 948	(184 679)	780	-	-	268 322	(925)
Материалы	за 2025 г.	137	-	-	(137)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	265	-	-	(129)	-	-	-	137	-
Товары	за 2025 г.	268 186	(925)	89 514	(145 594)	229	-	-	212 106	(696)
	за 2024 г.	166 788	(1 705)	285 948	(184 550)	780	-	-	268 186	(925)

Наибольший удельный вес общего объема запасов (100%), учтенных по строке 1210, представляют товары, учтенные по строке 12102.

(iv) **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 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
На территории РФ	212 106	268 186	166 788
в том числе:			
фактурная стоимость (инвойсная), таможенные пошлины, сборы, акциз	202 850	258 077	164 641
прочие расходы, включаемые в себестоимость товара	9 256	10 109	2 147
Резерв под обесценение запасов	(696)	(925)	(1 705)
Итого	211 410	267 261	165 083

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

тыс. руб.			
Наименование товара	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Автомобили на складе в РФ	-	-	-
Мотоциклы	789	789	789
Мотовездеходы	-	-	-
Силовое оборудование	435	333	708
Запасные части и аксессуары	208 737	263 974	162 367
Запасные части резерв под обесценение	(696)	(925)	(974)
Прочие товары	2 145	3 090	2 924
Прочие товары резерв под обесценение	-	-	(731)
Итого	212 106	268 186	166 788
Резерв под обесценение	(696)	(925)	(1 705)
Итого	211 410	267 261	165 083

Движение резерва под обесценение запасов в 2025 году:

тыс. руб.					
Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение за 2025 год		Резерв
		На 31 декабря 2024 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2025 года
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	925	-	(228)	696
Итого		925	-	(228)	696

Движение резерва под обесценение запасов в 2024 году:

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение за 2024 год		Резерв
		На 31 декабря 2023 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2024 года
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	974	-	(49)	925
Печатная продукция, не пригодная для дальнейшей реализации	100% (товар под утилизацию) NRV=0	731	-	(731)	-
Итого		1 705	-	(780)	925

(v) **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	№ стр.	Сумма дебиторской задолженности		
		На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	169 038	163 888	162 609
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	78 260	51 537	6 247
Резерв просроченной дебиторской задолженности		(273)	(381)	(422)
Итого задолженность по балансу		77 987	51 156	5 825
Расчеты по налогам и сборам	12303	47 438	71 406	107 790
Расчеты с подотчетными лицами	12304	125	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	21 081	11 979	11 822
Авансы, выплаченные таможенным органам	12306	317	1 010	95
Расчеты с производителями по гарантии	12307	548 154	612 821	485 847
Расчеты с покупателями группы Хонда	12308	21	21	21
НДС с платежей по аренде	12309	56 376	13 499	31 499
Расходы будущих периодов	12310	347	296	320
Итого	1230	920 884	926 076	805 828

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

- расчеты с производителями по гарантии 60% (2024 год – 66%, 2023 год – 60%);
- расчеты с поставщиками и подрядчиками 18% (2024 год – 18%, 2023 год – 20%);
- расчеты по налогам и сборам 5% (2024 год – 8%, 2023 год – 13%).

В расчетах с производителями по гарантии 87% 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% составляют 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 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность всего	77 987	51 177	5 846
<i>из нее задолженность покупателей группы Хонда (стр. 12308)</i>	<i>21</i>	<i>21</i>	<i>21</i>
Из торговой дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность в части, превышающей кредиторскую задолженность контрагента,			
<i>из нее признано сомнительной</i>	<i>273</i>	<i>387</i>	<i>436</i>
<i>просрочка от 45 до 90 дней</i>		<i>10</i>	<i>19</i>
<i>свыше 90 дней просрочки</i>	<i>273</i>	<i>377</i>	<i>417</i>
Резерв просроченной дебиторской задолженности	(273)	(381)	(422)

Изменения резерва по сомнительным долгам, созданным под торговую дебиторскую задолженность, за 2023-2025 годы представлены в таблице:

тыс. руб.					
Год	На начало года	Доначислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
2023	312	185	(75)	-	422
2024	422	127	(167)	-	381
2025	381	-	(108)	-	273

(vi) **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 2026 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%;
- с 01.03.2025 по 31.05.2025 – 9,5%;

- с 01.06.2025 по 31.08.2025 – 9,0%;
- с 01.09.2025 по 30.11.2025 – 8,0%;
- с 01.12.2025 по 28.02.2026 – 7,5%;

тыс. руб.

Статья	№ стр.	Сумма займа с учетом начисленных процентов		
		На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Предоставленные займы	12401	503 185	504 023	502 973

Сумма начисленных за 2025 год процентов по займу составила 44 151 тыс. руб. (в 2024 году – 39 180 тыс. руб.). Сумма выплаченных за 2025 год процентов по займу составила 44 989 тыс.руб. (в 2024 году – 38 130 тыс. руб.).

12402 Депозитные счета

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

тыс. руб.

Показатель	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
ООО Эс-Би-Ай Банк			
Дата закрытия – 09.01.2026	100 000	-	-
Дата закрытия – 05.03.2025	-	15 000	-
Дата закрытия – 09.01.2024	-	-	100 000
Дата закрытия – 09.01.2024	-	-	100 000
Дата закрытия – 09.01.2024	-	-	100 000
Дата закрытия – 12.01.2024	-	-	100 000
Дата закрытия – 02.02.2024	-	-	100 000
Итого	100 000	15 000	500 000

(vii) 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 2025 года		На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Сумма в валюте, тыс.	Сумма в рублях, тыс.	Сумма в валюте, тыс.	Сумма в рублях, тыс.	Сумма в валюте, тыс.	Сумма в рублях, тыс.
Касса организации в рублях	-	10 603	-	14 246	-	64 007
Расчетные счета в рублях	-	26 104	-	15 380	-	4 891
Расчетные счета в долларах	4 196	328 286	4 197	426 722	4 197	376 408
Расчетные счета в евро	4 052	373 173	3 789	402 022	3 592	356 268
Специальные счета – корпоративные карты	-	645	-	645	-	864
Специальные счета – брокерский счет	-	-	-	-	-	10 002
Банковские депозиты в рублях, размещенные на срок до 3х месяцев	-	1 354 000	-	1 891 000	-	1 660 000
Итого по строке 1250	-	2 082 219	-	2 735 783	-	2 408 497

Счетов за пределами РФ Общество в 2023–2025 годах не имело.

3.1.2 Обязательства

(i) *Статья 1520 Кредиторская задолженность*

тыс. руб.

Статья	№ стр.	Сумма кредиторской задолженности		
		На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	937	2 816	2 477
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	446	893	640
Расчеты по налогам и сборам	15203	68	20 720	278
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	167	132	213
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	476	1 578	967
Расчеты по гарантийному ремонту	15206	17 448	13 179	23 722
Расчеты с поставщиками группы Хонда	15207	28 064	62 264	29 030
Итого по строке 1520		47 605	101 582	57 327

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 38% (2024 год – 11%, 2023 год – 51%);
- расчеты с поставщиком группы Хонда Галф ФЗЕ (ОАЭ) – 20% (2024 год – 50%, 2023 год – 0%);
- расчеты по гарантийному ремонту 37% (2024 год – 13%, 2023 год – 41%).

Информация о задолженности перед поставщиками группы Хонда представлена в разделе 5 «Информация о связанных сторонах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обязательства по расчетам в иностранной валюте

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 2025 года пересчитаны по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату: 1 евро = 92,0938 руб., 1 долл. США = 78,2267 руб.

На 31 декабря 2024 года 1 евро = 106,1028 руб., 1 долл. США = 101,6797 руб.

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

(ii) Строка 1540 Оценочные обязательства и резервы

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства и резервы:

Статья	Сумма обязательства			тыс. руб.
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	
Обязательства Общества перед исполнителями услуг, приобретенными в отчетном периоде, документы по которым были подписаны в последующем году	6 458	22 894	-	
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	150	116	216	
Итого	6 608	23 010	2 374	

Сумма обязательства на оплату отпусков, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, представляет собой имеющееся обязательство Общества перед персоналом на отчетную дату. Обязательство рассчитано исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды индивидуально по каждому сотруднику предприятия.

Движение оценочных обязательств за отчетный период:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено/ избыточная сумма	тыс. руб.
				Остаток на конец года
Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	22 894	6 458	(22 894)	6 458
Обязательство по выплате накопленных отпусков и взносов с них	116	558	(524)	150
Итого	23 010	7 016	(23 418)	6 608

3.2 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.

3.2.1 Выручка

По строке Отчета о финансовых результатах 2110 Выручка отражена выручка

тыс. руб.

Выручка от реализации	За 2025 год		За 2024 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Товаров, всего	150 701	95,52	199 490	96,24
Скидка, премии покупателю	-	-	-	-
Итого со скидкой	150 701	-	199 490	-
Услуги по обеспечению сервисного обслуживания и гарантийного ремонта продукции Хонда	7 068	4,48	7 804	3,76
Итого выручка от реализации	157 769	100	207 294	100

Выручка от реализации товаров (РФ):

тыс. руб.

Виды продукции	За 2025 год		За 2024 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	-	-	-	-
Запасные части и аксессуары	147 915	98,2	197 802	99,2
Мотоциклы и мототехника	-	-	-	-
Силовая продукция	-	-	1 398	0,7
Товары прочие (ранее использованные при сертификации и т.п.)	2 786	1,8	-	-
Прочее (каталоги, брошюры)	-	-	290	0,1
Итого	150 701	-	199 490	-
Скидки и бонусы/премии	-	-	-	-
Итого со скидкой	150 701	100	199 490	100

Наибольший удельный вес в общем объеме выручки в 2025 году составляет выручка от реализации запасных частей (98,2%).

3.2.2 Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	За 2025 год		За 2024 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Продажи товаров	143 372	88,2	182 858	94,3
Продажи услуг	6 865	4,3	11 005	5,7
Расходы по гарантии	12 225	7,5	-	-
Итого	162 462	100	193 863	100

Расшифровка строки «Себестоимость продаж товаров» по группам товаров:

тыс. руб.

Товар	За 2025 год		За 2024 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Запасные части и аксессуары	140 642	98,1	180 860	98,9
Автомобили	-	-	-	-
Мотоциклы и мототехники	-	-	-	-
Силовая техника	-	-	1 381	0,8
Прочее (каталоги, брошюры)	-	-	617	0,3
Товары прочее	2 730	1,9	-	-
Итого	143 372	100	182 858	100

Расшифровка себестоимости продаж товаров на территории РФ по видам затрат:

тыс. руб.

Себестоимость продаж на территории РФ	За 2025 год	За 2024 год
Фактурная (инвойсная) стоимость товара	133 112	176 021
Таможенные пошлины и сборы, в том числе, утилизационный сбор	9 579	3 049
Прочие расходы, включаемые в себестоимость товара	681	3 788
Итого	143 372	182 858

3.2.3 Коммерческие и управленческие расходы

По строке 2210 Коммерческие расходы указаны расходы на продажу товаров, реализуемых Обществом.

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	За 2025 год		За 2024 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Амортизация производственных помещений и оборудования, включая амортизацию права на аренду складского помещения	6 106	47,4	6 634	61,4
Хранение товара в РФ	4 192	32,5	3 020	27,9
Прочие расходы на продажу товара	2 321	18,0	731	6,8
<i>В том числе расходы по сертификации</i>	<i>517</i>		<i>339</i>	
Страхование (товаров)	142	1,1	302	2,8
Транспортировка со склада Общества до покупателя	128	1,0	88	0,8
Расходы на оплату услуг таможенного брокера	-	-	33	0,3
Итого	12 889	100	10 808	100

Расшифровка строки 2220 Управленческие расходы представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	За 2025 год		За 2024 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Услуги сервисной поддержки деятельности ХМР	139 359	75,8	135 960	59,4
Амортизация ОС, НМА, ППА	13 906	7,6	13 064	5,7
Расходы на оплату труда	9 809	5,3	12 383	5,4
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	7 005	3,8	9 746	4,3
Расходы по ремонту и обслуживанию зданий, сооружений и оборудования	4 563	2,5	3 335	1,5
Административные и прочие расходы	2 753	1,5	5 345	2,3
Страховые взносы	1 562	0,9	2 161	0,9
Расходы по аренде	2 436	1,3	-	-
Услуги связи, почта, курьер	2 125	1,2	2 073	0,9
Расходы по установке и обновлению программ	173	0,1	44 730	19,5
Страхование	56	0,1	53	0,1
Налоги и сборы	-	-	68	0,1
Итого	183 747	100	228 918	100

3.2.4 Прочие доходы и расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов представлена в нижеприведенных таблицах, раскрывающим содержание строк 2340 и 2350 Отчета о финансовом положении.

(iii) Строка 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма	Сумма
Доходы, связанные со сдачей в аренду	58 816	57 150
Излишки, обнаруженные в результате инвентаризации	131	89
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	113	45
Курсовые разницы, нетто	-	148 482
Штрафы, пени, неустойки	-	877
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	-	7
Прочие операционные доходы	1 081	1 421
Прочие внереализационные доходы	-	144
Итого	60 141	208 215

(iv) **Строка 2350 «Прочие расходы»**

тыс. руб.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма	Сумма
Курсовые разницы, нетто	216 111	-
Амортизация имущества, переданного в аренду	43 550	43 248
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году	716	130
Расходы на услуги банков	115	106
Штрафы, пени, неустойки к уплате	48	377
Расходы в виде образованных оценочных резервов (резерва по сомнительным долгам)	-	127
Прочие операционные расходы	79 683	27 216
в том числе		
НДС, списанный на прочие расходы	27 876	27 194
Компенсация расходов на оказание послепродажных услуг	50 807	-
прочие операционные расходы	1 000	22
Прочие внереализационные расходы	1 626	6 332
в том числе		
расходы по утилизации	-	278
недостачи, списанные на убытки	1 600	24
доп. расходы на персонал	-	15
прочие внереализационные расходы	26	6 015
Итого	341 849	77 536

4 Текущий и отложенные налоги, постоянные налоговые обязательства

Расчет налога на прибыль по результатам деятельности Общества в 2025 году и 2024 году представлен в таблице.

тыс. руб.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(323 262)	9 591
Условный доход/(расход) по налогу	80 816	(1 918)
Эффект повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%	-	(6 409)
Постоянный налоговый расход	(42 340)	(34 234)
Налог на прибыль (строка 2410)	38 476	(42 561)

Ставка по налогу на прибыль по 31 декабря 2024 года составляла 20 процентов.

С 1 января 2025 года ставка по налогу на прибыль составляет 25 процентов.

Изменение временных разниц и отложенных налогов:

Отложенные налоговые активы за 2025 год

тыс.руб.

Расход (доход)	На 1 января 2025 года		За 2025 год		На 31 декабря 2025 года	
	Временная разница	ОНА	Изменение базы	Изменение налога по отчету о финансовых результатах	Временная разница	ОНА
Резервы под обесценение активов	925	231	(229)	(57)	696	174
Оценочное обязательство по оплате отпусков	116	29	34	9	150	38
Амортизация ОС	30	8	(10)	(3)	20	5
Убыток от продажи ОС	11	3	(3)	(1)	8	2
Прочие оценочные обязательства	22 894	5 724	(16 437)	(4 110)	6 457	1 614
Расчеты по гарантии	8 990	2 248	(339)	(85)	8 651	2 163
Курсовые разницы	-	-	9 608	2 402	9 608	2 402
Убыток по налогу на прибыль	-	-	41 411	10 353	41 411	10 353
Итого	32 966	8 243	34 035	8 508	67 001	16 751

Отложенные налоговые обязательства за 2025 год

тыс. руб.

Расход (доход)	На 1 января 2025 года		За 2025 год		На 31 декабря 2025 года	
	Временная разница	ОНО	Изменение базы	Изменение налога по отчету о финансовых результатах	Временная разница	ОНО
Амортизация ОС	51	13	(12)	(3)	39	10
Таможенные пошлины	39 464	9 866	(5 443)	(1 361)	34 021	8 505
Курсовые разницы	89 591	22 398	(89 591)	(22 398)	-	-
Аренда	32 050	8 013	(24 822)	(6 206)	7 228	1 807
Итого	161 156	40 291	(119 868)	(29 968)	41 288	10 322

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
Убыток от продажи ОС	14	3	(3)	(1)	11	2
Оценочные обязательства по выплате штрафных санкций	2 158	432	(2 158)	(432)	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	22 894	4 579	22 894	4 579
Расчеты по гарантии	6 195	1 239	2 795	559	8 990	1 798
Итого	10 372	2 075	22 594	4 518	32 966	6 593

Отложенные налоговые обязательства 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	ОНО	Изменение базы	Изменение налога по отчету о финансовых результатах	Временная 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
Итого	144 637	28 927	16 519	3 304	161 156	32 231

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

Расход (доход)	На 31 декабря 2024 года По ставке 20%		Изменение в результате пересчета	На 31 декабря 2024 года По ставке 25%	
	Временная разница	ОНА		Временная разница	ОНА
Резервы под обесценение активов	925	185	46	925	231
Оценочное обязательство по оплате 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
Итого	32 966	6 593	1 650	32 966	8 243

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

тыс.руб.

Расход (доход)	На 31 декабря 2024 года По ставке 20%		Изменение в результате пересчета	На 31 декабря 2024 года 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
Итого	161 156	32 231	8 060	161 156	40 291

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 учета 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 бухгалтерском учете переоценивается весь остаток валютной суммы.

Постоянные налоговые обязательства за 2025 год:

тыс. руб.		
Показатель	Постоянная разница	ПНР
Услуги сервисной (рутинной) поддержки деятельности ХМР	139 359	34 840
Списание НДС на прочие расходы	27 872	6 968
Недостачи товаров	1 367	342
Прочие расходы	762	191
Итого	169 360	42 340

5 Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом с долей владения 99,99% является Хонда Мотор Юроп Лимитед (Великобритания), вторым учредителем является Хонда Мотор Ко. ЛТД. (Япония), доля которого составляет 0,01%. В свою очередь, единственным участником Хонда Мотор Юроп Лимитед (Великобритания) является Хонда Мотор Ко. ЛТД. (Япония), - материнская компания, контролирующая международную группу предприятий Хонда Мотор.

Общество не имеет конечной контролирующей стороны на отчетные даты.

Общество является эксклюзивным дистрибьютором 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». Все прочие нижеуказанные связанные стороны являются компаниями, которые находятся под общим контролем или значительным влиянием той же стороны, что и Общество (Хонда Мотор Ко. ЛТД. (Япония)).

Список основных поставщиков продукции, реализуемой Обществом представлен в таблице:

Поставщик	Товар
Хонда Мотор Юроп Лоджистик (Бельгия)	Запасные части (поставки до 2 кв. 2022 года)
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)

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы отчетного года:

Поставщик	За 2025 год		
	Товар	Сумма, тыс. руб.	% в объеме закупок
Хонда Галф ФЗЕ (ОАЭ)	запасные части	77 496	100
Всего		77 496	100

Распределение доли закупок товаров по компаниям группы в 2024 году:

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
Всего		153 110	100

Поставка запасных частей в 2025 году осуществлялась на условиях EXW «Франко завод».

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

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

Расшифровка услуг, приобретенных у компаний группы, представлена в таблице

Исполнитель	Вид услуг	тыс. руб.	
		За 2025 год	За 2024 год
Хонда Мотор Юроп ЛТД	Поддержка ПО	1 446	7 297
	Информационно- консультационные услуги по поддержке гарантийного и сервисного обслуживания	6 864	10 478
Итого		8 310	17 775

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

В связи со сложностями в проведении денежных расчетов с компаниями группы в 2025 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 2025 года		На 31 декабря 2024 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	Евро	200	18 482	109	11 565	293	29 030
Хонда Галф ФЗЕ(ОАЭ)	Евро	103	9 582	478	50 699	-	-
Итого			28 064		62 264		29 030

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

Общество оказывало услуги компаниям Группы Хонда:

тыс. руб.			
Заказчик	Вид услуг	За 2025 год	За 2024 год
Хонда Мотор Ко. ЛТД	Услуги по послепродажному обслуживанию автомобилей, включая услуги информационной поддержки при проведении отзывной кампании Таката	-	528
Представительство акционерного общества «ХОНДА МОТОР ЕВРОПА Лоджистикс» (Бельгия)	Услуга субаренды	126	105
Итого		126	633

Задолженность компаний группы перед Обществом за оказанные услуги составила:

Дебитор	Валюта расчета	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
		В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.	В валюте	В тыс. руб.
Хонда Мотор Юроп	Руб	-	21	-	21	-	21
Итого		-	21	-	21	-	21

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 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
Хонда Мотор Ко. ЛТД.	290 586	181 655	27 038	18 235
Американ Хонда Мотор Ко	973 635	2 069 657	90 889	180 188
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В	600	5 032	55	488
Хонда Мотор Юроп ЛТД	242 676	80 445	22 516	8 173
Хонда Италия Индустриале	194	-	19	-
Хонда Франсе Мануфактуинг САС	3 751	5 852	358	579
Азиан Хонда Мотор Ко ЛТД	-	76	-	7
Хонда Монтеса	8	8	1	1
Хонда Турция АС	125 455	13 124	11 660	1 317
Хонда Вьетнам	1 227	1 381	112	135
Итого	1 638 132	2 357 230	152 648	209 123

*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 2025 года		На 31 декабря 2024 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	Евро	49 674	4 575	12 845	1 363	13 964	1 385
Американ Хонда Мотор Ко	Евро	5 171 391	476 253	5 408 488	573 856	4 653 703	461 610
Хонда Мотор Юроп Лоджистик Н.В.	Евро	15 443	1 422	14 843	1 575	9 811	973
Хонда Мотор Юроп ЛТД	Евро	447 202	41 185	204 526	21 701	124 081	12 308
Азиан Хонда Мотор Ко ЛТД	Евро	76	8	76	8	-	-
Хонда Турция АС	Евро	171 053	15 753	45 598	4 838	32 474	3 221
Хонда Италия Индустриале	Евро	194	18	-	-	-	-
Хонда Франсе Мануфактуинг САС	Евро	1 317	121	2 478	263	813	81
Хонда Вьетнам	Евро	1 227	113	1 549	164	164	16
Хонда Монтеса	Евро	610	56	602	64	594	59
Прочие	Евро	93 940	8 650	84 728	8 989	62 451	6 194
Итого		5 952 127	548 154	5 775 733	612 821	4 898 055	485 847

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

Сроки оплаты по счетам, выставленным с 1 марта 2023 года по 30 июня 2025 года, были продлены до 31 декабря 2026 года. Сроки оплаты по счетам, выставленным после 30 июня 2025 года, составляют 360 рабочих дней.

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 2022–2025 годах не начислялись и не выплачивались.

Суммы гарантийных компенсаций, полученные от компаний-производителей

тыс. руб.

Компания	За 2025 год	За 2024 год
Хонда Мотор Ко. ЛТД (Япония)	23 962	18 258
Хонда Франсе Мануфактуинг САС	485	422
Хонда Вьетнам	143	-
Итого	24 590	18 680

Остальные расчеты по гарантийным компенсациям в 2025 и 2024 гг. с заводами-производителями проводились неденежными формами расчетов, в частности проводились взаимозачеты встречных обязательств с поставщиками товаров.

6 Заработная плата управленческого персонала

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

Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества в 2025 году составил 7 624 тыс. руб. (81% от всего размера фонда оплаты труда 9 405 тыс. руб.). Страховые взносы с ФОТ управленческого персонала составили 1 015 тыс. руб.

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.

7 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.

(i) Строка 4119 Прочие поступления

Показатель	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Проценты полученные	106 179	65 416
Гарантия (свернуто)	24 589	18 679
Прочие поступления	8 064	5 751
Итого	138 832	89 846

(ii) Строка 4129 Прочие платежи

Показатель	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет)	98 938	82 384
Платежи на таможенно	3 423	10 495
Выдача средств в подотчет	212	76
Комиссия банка	164	105
Прочие платежи	1 188	5 498
Итого	103 925	98 558

8 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 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. У Общества отсутствуют незавершенные дела с потребителями.

9 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации в 2026 году и оценка рисков хозяйственной деятельности

С февраля 2022 года после начала специальной военной операции на 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 большинства позиций товаров, которые попали в санкционные списки.

В создавшейся ситуации Общество составило консервативный прогноз на 2026 год, исходя из предположения, что вышеуказанное ограничение на поставки продолжится на неопределенный период, а в краткосрочном плане Общество продолжит заниматься деятельностью, связанной с обслуживанием ранее реализованной продукции.

Общество продолжит в 2026 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 2026 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 данного поставщика группы началась в первом квартале 2024 года. Общество рассчитывает сохранить объем поставок и продаж запасных частей благодаря использованию текущего 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 2025 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 _____

13 мая 2026 года



Главный бухгалтер
ООО «Хонда Мотор РУС» Новикова Л.Б.
по доверенности 77 АД 6802383
от 29 июля 2025 года