

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За _____ год 2021 г.
Организация ООО "Имеха Мозик"
Единица измерения тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | | |
|-------------------------------|------|------------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|---|----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|---------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило | выбыло | | накопленная амортизация и убытки от обесценения | численно амортизации | убыток от обесценения | переоценка | | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2021 г. | 3 010 | (2 874) | 23 | | | | (106) | | | 3 033 | (2 980) |
| | 5110 | за 2020 г. | 2 690 | (2 609) | 320 | | | | (263) | | | 3 010 | (2 874) |
| | 5101 | за 2021 г. | 2 393 | (2 393) | | | | | | | | 2 393 | (2 393) |
| | 5111 | за 2020 г. | 2 393 | (2 393) | | | | | | | | 2 393 | (2 393) |
| | 5102 | за 2021 г. | 417 | (281) | 23 | | | | (106) | | | 440 | (387) |
| | 5112 | за 2020 г. | 97 | (16) | 320 | | | | (263) | | | 417 | (281) |
| | 5103 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | |
| | 5113 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | |
| | | за 2021 г. | | | | | | | | | | | |
| | | за 2020 г. | | | | | | | | | | | |

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5120 | | | |
| в том числе: (вид нематериальных активов) | | | | |
| | 5121 | | | |
| | 5122 | | | |
| | 5123 | | | |

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5130 | 2 860 | 2 593 | 2 593 |
| в том числе: (вид нематериальных активов) | | | | |
| Исключительное авторское право для ЭВМ, базы данных | 5131 | | 2 593 | 2 593 |
| | 5132 | | | |
| | 5133 | | | |

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---------------------------------------|------|------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | поступило | выбыло | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | | | | | | | | | |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2021 г. | | | | | | | | | |
| в том числе (объект, группа объектов) | 5150 | за 2020 г. | | | | | | | | | |
| " | 5141 | за 2021 г. | | | | | | | | | |
| " | 5151 | за 2020 г. | | | | | | | | | |
| " | 5142 | за 2021 г. | | | | | | | | | |
| " | 5152 | за 2020 г. | | | | | | | | | |
| " | 5143 | за 2021 г. | | | | | | | | | |
| " | 5153 | за 2020 г. | | | | | | | | | |
| " | 5144 | за 2021 г. | | | | | | | | | |
| " | 5154 | за 2020 г. | | | | | | | | | |

1.5 Незаконченные и неформализованные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|------|------------|----------------|---------------------|--|---|--|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| | | | | | | | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2021 г. | | | | | |
| в том числе (объект, группа объектов) | 5170 | за 2020 г. | | | | | |
| " | 5161 | за 2021 г. | | | | | |
| " | 5171 | за 2020 г. | | | | | |
| " | 5162 | за 2021 г. | | | | | |
| " | 5172 | за 2020 г. | | | | | |
| " | 5163 | за 2021 г. | | | | | |
| " | 5173 | за 2020 г. | | | | | |
| " | 5164 | за 2021 г. | | | | | |
| " | 5174 | за 2020 г. | | | | | |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2021 г. | | 23 | | (23) | |
| в том числе (объект, группа объектов) | 5190 | за 2020 г. | | 320 | | (320) | |
| Прочие | 5181 | за 2021 г. | | 23 | | (23) | |
| " | 5191 | за 2020 г. | | 320 | | (320) | |
| " | 5182 | за 2021 г. | | | | | |
| " | 5192 | за 2020 г. | | | | | |
| " | 5183 | за 2021 г. | | | | | |
| " | 5193 | за 2020 г. | | | | | |
| " | 5184 | за 2021 г. | | | | | |
| " | 5194 | за 2020 г. | | | | | |

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показатели | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|------------|----------------------------------|----------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | | первоначаль- ная стоимость | накопленная амортизация | | выбыло объектов | | начислено амортизации | перенесена | | Обороты между группами | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначаль- ная стоимость | накопленная амортизация | первоначаль- ная стоимость | накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2021 г. | 122 959 | (64 704) | 5 293 | (5 224) | 2 077 | (12 539) | ----- | ----- | ----- | ----- | 123 028 | (75 166) |
| | 5210 | за 2020 г. | 105 568 | (55 330) | 35 838 | (18 447) | 4 640 | (14 014) | ----- | ----- | ----- | ----- | 122 959 | (64 704) |
| в том числе: (группа основных средств) | 5201 | за 2021 г. | 72 024 | (31 693) | ----- | (1 855) | 593 | (8 535) | ----- | ----- | ----- | ----- | 70 169 | (39 635) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5211 | за 2020 г. | 64 455 | (24 826) | 10 710 | (3 141) | 3 061 | (9 928) | ----- | ----- | ----- | ----- | 72 024 | (31 693) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5202 | за 2021 г. | 32 330 | (25 242) | 2 974 | (3 231) | 1 346 | (3 215) | ----- | ----- | ----- | ----- | 32 073 | (27 111) |
| | 5212 | за 2020 г. | 22 973 | (22 386) | 22 907 | (13 550) | 745 | (3 601) | ----- | ----- | ----- | ----- | 32 330 | (25 242) |
| Офисное оборудование | 5203 | за 2021 г. | 16 482 | (6 166) | 1 657 | (89) | 89 | (369) | ----- | ----- | ----- | ----- | 18 050 | (6 446) |
| | 5213 | за 2020 г. | 15 712 | (6 702) | 1 466 | (696) | 696 | (160) | ----- | ----- | ----- | ----- | 16 482 | (6 166) |
| Прочие основные средства | 5204 | за 2021 г. | 2 123 | (1 603) | 662 | (49) | 49 | (420) | ----- | ----- | ----- | ----- | 2 736 | (1 974) |
| | 5214 | за 2020 г. | 2 428 | (1 416) | 755 | (1 060) | 138 | (325) | ----- | ----- | ----- | ----- | 2 123 | (1 603) |
| | 5205 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5215 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5206 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5216 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5207 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5217 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | |
| | 5230 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | |
| в том числе: (группа объектов) | 5221 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | |
| | 5231 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | |
| | 5222 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | |
| | 5232 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | |
| | 5223 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | |
| | 5233 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | |
| | 5224 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | |
| | 5234 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2021 г. | ----- | 5 293 | ----- | (5 293) | ----- |
| | 5250 | за 2020 г. | ----- | 35 838 | ----- | (35 838) | ----- |
| в том числе: (группа объектов) | 5241 | за 2021 г. | ----- | 5 293 | ----- | (5 293) | ----- |
| Оборудование к установке | 5251 | за 2020 г. | ----- | 35 838 | ----- | (35 838) | ----- |
| | 5242 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5252 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5243 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5253 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5244 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5254 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

стр. ____ из ____

| Наименование показателя | Код | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | ..... | ..... |
| в том числе: (объект основных средств) | 5261 | ..... | ..... |
| ..... | 5262 | ..... | ..... |
| ..... | 5263 | ..... | ..... |
| ..... | 5264 | ..... | ..... |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | ..... | ..... |
| в том числе: (объект основных средств) | 5271 | ..... | ..... |
| ..... | 5272 | ..... | ..... |
| ..... | 5273 | ..... | ..... |
| ..... | 5274 | ..... | ..... |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | ..... | ..... | ..... |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | ..... | ..... | ..... |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | ..... | ..... | ..... |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | ..... | ..... | ..... |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | ..... | ..... | ..... |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | ..... | ..... | ..... |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | ..... | ..... | ..... |

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | перевод из долго- | | На конец периода | |
|----------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | 5311 | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| в том числе: (группа, вид) | | | | | | | | | | | | | |
| | 5302 | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | 5312 | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | 5303 | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | 5313 | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | Краткосрочные - всего | 5305 | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | 5315 | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |  |
| в том числе: (группа, вид) | | | | | | | | | | | | | |
| | 5306 | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | 5316 | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | 5307 | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | 5317 | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | | за 2021 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| | Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2021 г. | | | | | | | | | | |
| 5310 | | за 2020 г. | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | 5320 | ..... | ..... | ..... |
| в том числе: (группы, виды) | | | | |
| | 5321 | ..... | ..... | ..... |
| | 5322 | ..... | ..... | ..... |
| | 5323 | ..... | ..... | ..... |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | 5325 | ..... | ..... | ..... |
| в том числе: (группы, виды) | | | | |
| | 5326 | ..... | ..... | ..... |
| | 5327 | ..... | ..... | ..... |
| | 5328 | ..... | ..... | ..... |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | ..... | ..... | ..... |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступления и затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|----------------------------|------|------------|----------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|--|---------------|-------------------------------------|
| | | | себестоимость | величина резерва под обесценение | | выбыло | резерв под обесценение | убытков от обесценения | оборот запасов между их группами | | себестоимость | величина резерва под обесценение |
| | | | | | | | | | себестоимость | величина резерва под обесценение | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2021 г. | 712 366 | (10 499) | 6 627 859 | (6 493 001) | (1 458) | ----- | x | x | 847 224 | (11 957) |
| | 5420 | за 2020 г. | 655 550 | (11 766) | 2 813 965 | (2 757 149) | 1 267 | ----- | x | x | 712 366 | (10 499) |
| в том числе: (группа, вид) | | | | | | | | | | | | |
| Материалы | 5401 | за 2021 г. | 1 909 | ----- | 15 738 | (16 956) | ----- | ----- | ----- | ----- | 691 | ----- |
| Материалы | 5421 | за 2020 г. | 806 | ----- | 24 646 | (23 543) | ----- | ----- | ----- | ----- | 1 909 | ----- |
| Товары для перепродажи | 5402 | за 2021 г. | 710 457 | (10 499) | 6 612 121 | (6 476 045) | (1 458) | ----- | ----- | ----- | 846 533 | (11 957) |
| Товары для перепродажи | 5422 | за 2020 г. | 654 744 | (11 766) | 2 789 319 | (2 733 606) | 1 267 | ----- | ----- | ----- | 710 457 | (10 499) |
| ----- | 5403 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| ----- | 5423 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| ----- | | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| ----- | | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| ----- | | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| ----- | | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440 | ----- | ----- | ----- |
| в том числе: (группа, вид) | | | | |
| ----- | 5441 | ----- | ----- | ----- |
| ----- | 5442 | ----- | ----- | ----- |
| ----- | 5443 | ----- | ----- | ----- |
| ----- | 5444 | ----- | ----- | ----- |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | ----- | ----- | ----- |
| в том числе: (группа, вид) | | | | |
| ----- | 5446 | ----- | ----- | ----- |
| ----- | 5447 | ----- | ----- | ----- |
| ----- | 5448 | ----- | ----- | ----- |
| ----- | 5449 | ----- | ----- | ----- |

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступление | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|---|------|------------|-------------------------------|--|--|---|---------------------|-------------------------------------|--|---|------------------------|---|---|--|-------------------------------|--|
| | | | учтенная по условиям договора | исчислена резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам, операциям) | привитаванное проценты, штрафы и пени начисленные | погашение ДЗ | списание ДЗ на финансовый результат | списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ | списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва | восстановление резерва | увеличение резерва по сомнительным долгам | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | исчислена резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | исчислена резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5521 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| в том числе: (вид) | 5502 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5522 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5503 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5523 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5504 | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5524 | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2021 г. | 167 490 | (1 380) | 6 803 993 | | (6 821 815) | | | | 500 | (2 000) | | | 149 668 | (2 880) |
| | 5530 | за 2020 г. | 151 771 | (5 407) | 5 934 449 | | (5 918 730) | | | | 5 407 | (1 380) | | | 167 490 | (1 380) |
| в том числе: (вид) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5511 | за 2021 г. | 115 838 | (180) | 4 964 674 | | (4 971 246) | | | | 500 | (500) | | | 109 266 | (180) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5531 | за 2020 г. | 114 962 | (2 251) | 4 304 982 | | (4 304 106) | | | | 2 251 | (180) | | | 115 838 | (180) |
| Долги выданные | 5512 | за 2021 г. | 14 280 | | 139 833 | | (139 088) | | | | | | | | 15 025 | |
| Долги выданные | 5532 | за 2020 г. | 14 751 | | 102 489 | | (102 960) | | | | | | | | 14 280 | |
| Прочая | 5513 | за 2021 г. | 37 372 | (1 200) | 1 699 486 | | (1 711 481) | | | | | (1 500) | | | 25 377 | (2 700) |
| Прочая | 5533 | за 2020 г. | 22 058 | (3 156) | 1 526 978 | | (1 511 664) | | | | 3 156 | (1 200) | | | 37 372 | (1 200) |
| | | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | | за 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| | | за 2020 г. | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого | 5500 | за 2021 г. | 167 490 | (1 380) | 6 803 993 | | (6 821 815) | | | | 500 | (2 000) | x | x | 149 668 | (2 880) |
| | 5520 | за 2020 г. | 151 771 | (5 407) | 5 934 449 | | (5 918 730) | | | | 5 407 | (1 380) | x | x | 167 490 | (1 380) |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | |
|-------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 8 520 | 8 520 | 16 020 | 16 020 | 27 649 | 27 649 |
| в том числе: (вид) | | | | | | | |
| Сроком менее 30 дней | 5541 | 6 607 | 6 607 | 15 457 | 15 457 | 10 445 | 10 445 |
| Сроком от 30 до 60 дней | 5542 | 1 913 | 1 913 | | | 10 884 | 10 884 |
| Сроком от 60 до 90 дней | 5543 | | | 7 | 7 | 896 | 896 |
| Сроком более 90 дней | 5544 | | | 556 | 556 | 5 424 | 5 424 |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | перевод на дебиторскую задолженность | Остаток на конец периода |
|--|------|------------|------------------------|--|--|-------------|---|--------------------------------------|--------------------------|
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по расчету, списание) | поступление причитающихся процентов, штрафов и иных начислений | погашение | выбыло списание на финансовый результат | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5571 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в том числе: (вид) | | | | | | | | | |
| | 5552 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5572 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5553 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5573 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5554 | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 5574 | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2021 г. | 322 655 | 8 775 694 | ----- | (8 821 711) | ----- | ----- | 276 638 |
| | 5580 | за 2020 г. | 236 462 | 7 920 647 | ----- | (7 834 454) | ----- | ----- | 322 655 |
| в том числе: (вид) | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2021 г. | 178 432 | 3 465 602 | ----- | (3 416 537) | ----- | ----- | 227 497 |
| | 5581 | за 2020 г. | 153 167 | 2 987 605 | ----- | (2 962 340) | ----- | ----- | 178 432 |
| авансы полученные | 5562 | за 2021 г. | 87 272 | 3 777 752 | ----- | (3 851 780) | ----- | ----- | 13 244 |
| | 5582 | за 2020 г. | 37 763 | 3 551 463 | ----- | (3 501 954) | ----- | ----- | 87 272 |
| расчеты по налогам и сборам | 5563 | за 2021 г. | 56 951 | 1 532 340 | ----- | (1 553 394) | ----- | ----- | 35 897 |
| | 5583 | за 2020 г. | 45 532 | 1 381 579 | ----- | (1 370 160) | ----- | ----- | 56 951 |
| | | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | | за 2021 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | | за 2020 г. | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| Итого | 5550 | за 2021 г. | 322 655 | 8 775 694 | ----- | (8 821 711) | ----- | x | 276 638 |
| | 5570 | за 2020 г. | 236 462 | 7 920 647 | ----- | (7 834 454) | ----- | x | 322 655 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | ----- | ----- | ----- |
| в том числе: (вид) | | | | |
| | 5591 | ----- | ----- | ----- |
| | 5592 | ----- | ----- | ----- |
| | 5593 | ----- | ----- | ----- |
| | 5594 | ----- | ----- | ----- |

6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--|------|------------|------------|
| Материальные затраты | 5610 | 3 124 699 | 2 697 863 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 178 725 | 158 117 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 33 799 | 29 590 |
| Амортизация | 5640 | 12 277 | 12 213 |
| Прочие затраты | 5650 | 297 088 | 293 720 |
| Итого по элементам | 5660 | 3 646 588 | 3 191 503 |
| Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | ----- | ----- |
| Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | ----- | ----- |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 3 646 588 | 3 191 503 |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 29 861 | 13 827 | (15 065) | ----- | 28 623 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв по гарантийным обязательствам | 5701 | 5 200 | 4 128 | (3 403) | ----- | 5 925 |
| Резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату | 5702 | 9 811 | 15 314 | (11 593) | ----- | 13 532 |
| Резерв по маркетинговым услугам и бонусам за товароборот | 5703 | 14 850 | (5 615) | (69) | ----- | 9 166 |
| (вид оценочного обязательства) | 5704 | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| (вид оценочного обязательства) | 5705 | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| (вид оценочного обязательства) | | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| (вид оценочного обязательства) | | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| (вид оценочного обязательства) | | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| (вид оценочного обязательства) | | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Полученные - всего | 5800 | ----- | ----- | ----- |
| в том числе: | | | | |
| (вид) | 5801 | ----- | ----- | ----- |
| (вид) | 5802 | ----- | ----- | ----- |
| (вид) | 5803 | ----- | ----- | ----- |
| (вид) | 5804 | ----- | ----- | ----- |
| Выданные - всего | 5810 | ----- | ----- | ----- |
| в том числе: | | | | |
| (вид) | 5811 | ----- | ----- | ----- |
| (вид) | 5812 | ----- | ----- | ----- |
| (вид) | 5813 | ----- | ----- | ----- |
| (вид) | 5814 | ----- | ----- | ----- |

Руководитель

(подпись)

Титова Е.А. по доверенности №43/2022 от 22.02.2022

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.



9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код | За 2021 г. | | За 2020 г. | |
|------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в том числе: | | | | | |
| на текущие расходы | 5901 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | 2021 г. 5910 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 2020 г. 5920 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| в том числе: | | | | | |
| (наименование цели) | 2021 г. 5911 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 2020 г. 5921 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| (наименование цели) | 2021 г. 5912 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 2020 г. 5922 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| (наименование цели) | 2021 г. 5913 | ----- | ----- | ----- | ----- |
| | 2020 г. 5923 | ----- | ----- | ----- | ----- |

Руководитель

(подпись)

Титова Е.А. по доверенности №43/2022 от 22.02.2022

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ямаха Мюзик» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ямаха Мюзик» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, оф. 37.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- продажа музыкальных инструментов и сопутствующей им продукции на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и республики Казахстан.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 74 человека.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

| Обязательная информация | | Дополнительная информация | |
|-------------------------|--|---|---|
| Ф.И.О. | Должность | Общая сумма вознаграждения, выплаченного им | Описание вида выплаченного вознаграждения |
| Кеннеи Сакаи | Председатель совета директоров | | |
| Дзюн Аоки | Генеральный директор с 9 октября 2020 г., член совета директоров | 4 130 | Заработная плата |

Владельцем Общества является Ямаха Корпорейшн, зарегистрированная в Японии, акции которой торгуются на Токийской фондовой бирже. Конечного бенефициарного владельца у Общества нет.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном и подписана главным бухгалтером Общества 29 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв по гарантийным обязательствам;
- резерв по маркетинговым услугам и бонусам за товарооборот;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, просрочка по оплате которой превышает 45 календарных дней. Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность создается на последнее число отчетного периода следующим образом:

- на 50% от суммы задолженности, когда просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно;
- на всю сумму задолженности, когда просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется следующим образом: Резерв по Товарам на складе «Норма» + Резерв по товарам на складе «Дэмадж» + Резерв по товарам на складе «Лоан» + Резерв по товарам на складе «Демо».

- резерв по товарам на складе «Норма» = (Количество товара, по которому коэффициент оборачиваемости равен или превышает 365 дней, а также товар, по которому коэффициент оборачиваемости – менее 365 дней, но который не будет полностью реализован в течение следующих 365 дней) * фактическую себестоимость * 0,1;
- резерв по товарам на складе «Дэмадж» = Количество товара на складе * фактическую себестоимость * 0,5;
- резерв по товарам на складе «Лоан» = Количество товара на складе * фактическую себестоимость * 0,2;
- резерв по товарам на складе «Демо» = Количество товара на складе * фактическую себестоимость * 0,2.

Общество предоставляет покупателям гарантию на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов.

Гарантийный резерв = (Сумма продаж товаров категорий ЦП + ПС + ПМИ + ПМАО + ЭБ за период) * 0,3%, где:

- | | | |
|------|---|--|
| ЦП | – | цифровые пианино; |
| ПС | – | портативные синтезаторы; |
| ПМИ | – | профессиональные музыкальные инструменты; |
| ПМАО | – | профессиональное музыкальное аудио-оборудование; |
| ЭБ | – | электронные барабаны. |

Резерв по маркетинговым услугам и бонусам за товарооборот рассчитывается отдельно по каждому дилеру на основании сроков и процентов от оборота, прописанных в дилерских договорах и ожиданиях компании относительно выполнения дилерами планов по закупкам.

Резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату, рассчитывается ежеквартально на основании остатков дней неиспользованного отпуска сотрудниками и среднемесячного заработка.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования |
|--|-------------------------------|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3-15 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5-7 |
| Офисное оборудование | 7 |
| Прочие основные средства | 5 |

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах):

| Нематериальные активы | Сроки полезного использования |
|--|-------------------------------|
| Аранжировка музыкальных произведений | 7 |
| Лицензия на право пользования (учебники) | 5 |
| Права на программы ЭВМ | 5 |
| Право на доменное имя Steinberg.ru | 10 |

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменение учетной политики на 2021 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество, в соответствии с п. 47 указанного стандарта, выбрало перспективный способ применения стандарта (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом, помимо описанных выше, не вносилось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности. В настоящий момент Общество находится в процессе оценки количественного эффекта ожидаемых изменений.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.1.

В 2021 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 23 тыс. руб. (в 2020 году – 320 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.3

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.5.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 46 588 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 36 618 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 36 713 тыс. руб.).

По банковским кредитам основные средства заложены не были.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 2 085 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 823 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 909 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов в текущем отчетном периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном периоде.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

| | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 58 877 | 80 661 | 80 444 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 35 | 1 898 | 20 |
| Денежные эквиваленты (депозиты) | 590 000 | 480 000 | 200 000 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса | 648 912 | 562 559 | 280 464 |

У Общества денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. недоступны для использования, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имеет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии на сумму 1 050 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 050 000 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 050 000 тыс. руб.) и денежные средства в размере 20 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта (31 декабря 2020 г.: 20 000 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 20 000 тыс. руб.).

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов | 2021 год | | 2020 год | | 2019 год | |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий | — | 1 917 | — | 1 354 | — | 834 |
| Затраты на страхование | — | 4 645 | — | 2 691 | — | 2 936 |
| Депозит за арендованное имущество | 11 108 | — | 10 633 | — | 6 045 | — |
| Прочие | — | 84 | — | 84 | — | 84 |
| Итого | 11 108 | 6 646 | 10 633 | 4 129 | 6 045 | 3 854 |

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Уставной капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли ее единственного участника Компании Ямаха Корпорейшн и составляет 220 000 тыс. руб.

В 2021 году было произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 141 000 тыс. руб., в 2020 году не было произведено распределение прибыли, в 2019 году было произведено распределение прибыли за 2018 год в пользу Компании Ямаха Корпорейшн в сумме 36 800 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствовали.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

| | Резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату | Резерв по гарантийным обязательствам | Резерв по маркетинговым услугам и бонусам за товарооборот | Итого |
|--|--|--------------------------------------|---|---------------|
| 31 декабря 2019 г. | 9 859 | 3 984 | 12 799 | 26 642 |
| Признано в отчетном периоде | 13 128 | 4 127 | 3 205 | 20 460 |
| Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | (13 176) | (2 911) | (1 154) | (17 241) |
| 31 декабря 2020 г. | 9 811 | 5 200 | 14 850 | 29 861 |
| Признано в отчетном периоде | 15 314 | 4 128 | 3 803 | 23 246 |
| Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | (11 593) | (3 403) | (9 488) | (24 483) |
| 31 декабря 2021 г. | 13 532 | 5 925 | 9 166 | 28 623 |

Резерв по гарантийным обязательствам

Общество предоставляет покупателям гарантию на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Предполагается, что в 2022 году на эти цели будет истрачено 5 925 тыс. руб.

Резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв по маркетинговым услугам и бонусам за товарооборот

Резерв создан в отношении сумм предстоящего вознаграждения дилерам. Ожидается, что фактические расходы по выплате бонусов в 2022 году составят 9 166 тыс. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 207 683 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 166 661 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 113 524 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. у Общества отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

| | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость | 32 178 | 42 464 | 36 517 |
| Налог на прибыль | 3 705 | 14 413 | 8 942 |
| Транспортный налог | 14 | 74 | 73 |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 35 897 | 56 951 | 45 532 |

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2021 г. составляла 8,5% (31 декабря 2020 г.: 4,25%, 31 декабря 2019 г.: 6,25%).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС) | Себестоимость проданных товаров | Валовая прибыль |
|-------------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------|
| Торговля музыкальными инструментами | 4 168 985 | (3 124 699) | 1 044 286 |
| Итого за 2021 год | 4 168 985 | (3 124 699) | 1 044 286 |

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС) | Себестоимость проданных товаров | Валовая прибыль |
|-------------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------|
| Торговля музыкальными инструментами | 3 603 643 | (2 697 863) | 905 780 |
| Итого за 2020 год | 3 603 643 | (2 697 863) | 905 780 |

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2021 и 2020 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 89% и 92%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Белоруссию и Казахстан.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2021 год | 2020 год |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Затраты на оплату труда | 117 567 | 104 405 |
| Реклама | 60 555 | 50 311 |
| Складские услуги | 42 434 | 39 432 |
| Транспортные услуги | 39 959 | 32 412 |
| Отчисления на социальные нужды | 24 888 | 21 776 |
| Тестирование продукции / сертификация | 7 528 | 4 986 |
| Гарантийный ремонт | 4 128 | 4 126 |
| Командировочные расходы | 2 308 | 2 330 |
| Амортизационные отчисления | 1 952 | 848 |
| Таможенное оформление | 31 | 212 |
| Офисные расходы | 22 | 44 |
| Прочие расходы | 6 895 | 14 692 |
| Итого коммерческие расходы | 308 268 | 275 574 |

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Затраты на оплату труда | 61 158 | 53 712 |
| Аренда | 50 353 | 45 504 |
| Офисные расходы | 33 047 | 34 948 |
| Консультационные услуги | 22 152 | 27 741 |
| Страховые расходы | 11 947 | 11 981 |
| Амортизационные отчисления | 10 325 | 11 365 |
| Отчисления на социальные нужды | 8 911 | 7 814 |
| Предоставление персонала | 4 655 | 3 764 |
| Подбор персонала | 1 004 | 3 121 |
| Корпоративные мероприятия | 1 421 | 3 119 |
| Почтовые и курьерские услуги | 1 208 | 1 567 |
| Расходы на транспорт для сотрудников | 611 | 648 |
| Командировочные расходы | 248 | 192 |
| Прочие расходы | 6 582 | 12 590 |
| Итого управленческие расходы | 213 622 | 218 066 |

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

| Прочие доходы | Доходы за 2021 год | Доходы за 2020 год |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Услуги сторонним организациям | 4 023 | 1 824 |
| Услуги, оказанные Компании Ямаха Корпорейшн и другим связанным сторонам | 6 765 | 7 991 |
| Поступления от продажи основных средств | 1 664 | 1 435 |
| Расчеты по претензиям | 5 035 | — |
| Штрафы по договорам | — | 196 |
| Прочие доходы | 965 | 1 742 |
| Итого прочие доходы | 18 452 | 13 188 |

| Прочие расходы | Расходы за 2021 год | Расходы за 2020 год |
|--|---------------------|---------------------|
| Расходы от покупки иностранной валюты | 35 104 | 30 778 |
| Курсовые разницы | 5 767 | 17 031 |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 4 846 | 4 152 |
| НДС | 3 849 | 2 441 |
| Результаты инвентаризации | 3 764 | — |
| Расходы, не принимаемые для расчетов по налогу на прибыль | 3 273 | 3 011 |
| Благотворительность и пожертвования | 3 249 | 1 470 |
| Прочие | 573 | 930 |
| Итого прочие расходы | 60 425 | 59 813 |

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

| Баланс временных разниц | Сальдо на начало периода | Корректировки прошлых периодов | Изменения текущего периода | Сальдо на конец периода |
|--|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Резерв по маркетинговым услугам и бонусам за товарооборот | 14 851 | — | (5 685) | 9 166 |
| Резерв под снижение стоимости товаров | 10 499 | — | 1 458 | 11 957 |
| Аудит | 2 721 | — | 201 | 2 922 |
| Прочие | 1 389 | — | — | 1 683 |
| Резерв по экологическому сбору | 1 200 | — | 2 700 | 2 700 |
| Резерв по гарантии | — | — | 1 917 | 1 917 |
| Амортизация основных средств | (700) | — | — | — |
| Итого временные разницы | 29 960 | | 385 | 30 345 |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% | 20% |
| Итого ОНА/ОНО по временным разницам | 5 992 | — | 77 | 6 069 |
| Изменения правил налогообложения | — | — | — | — |
| Изменения применяемых налоговых ставок | — | — | — | — |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | — | — | — | — |
| Итого отложенный налог на прибыль | 5 992 | — | 77 | 6 069 |

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

| | | За 2021 год | За 2020 год |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | [1] | 491 206 | 370 168 |
| Ставка налога на прибыль, % | [2] | 20 | 20 |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | [3] = [1] * [2] | 98 241 | 74 034 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | [4] | 11 674 | 13 241 |
| Поддержка и продвижение бизнеса | | 6 237 | 7 050 |
| Результаты инвентаризации | | 967 | 33 |
| Офисные расходы | | 836 | — |
| НДС | | 770 | 488 |
| Спонсорская помощь | | 650 | 294 |
| Страховые расходы | | 467 | 706 |
| Прочие доходы и расходы | | 336 | 496 |
| Корпоративный отдых, мероприятия | | 284 | 623 |
| Командировочные расходы | | 98 | 50 |
| Такси | | 83 | 129 |
| Штрафы | | 2 | 35 |
| Прочее | | 944 | 3 337 |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | [5] = [3] + [4] | 109 915 | 87 274 |

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся по приобретению и продаже товаров и услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|--|--|---|---|--|--|
| Основное хозяйственное общество | | | | | |
| 1. | Компания Ямаха Корпорейшн | Япония, 430-8650, Шизуока-кен, г. Хамамацу, Нака-ку, Наказава-чо, 10-1 | Компания Ямаха Корпорейшн является Участником Общества | 100% | — |
| Другие связанные стороны | | | | | |
| 2. | Ямаха Мюзик Галф ФЗЕ | Хаафза 16, офис 513, п/о 17328, Дубай, ОАЭ | Компания Ямаха Мюзик Галф ФЗЕ принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 3. | Штайнберг Медиа Текнолоджис ГМБХ | Франкенстр. 18в, 20097 Гамбург, Германия | Компания Штайнберг Медиа Текнолоджис ГМБХ принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 4. | Ямаха Мотор Си-Ай-Эс, ООО | 125252, г. Москва, Чапаевский пер., д. 14 | Компания Ямаха Мотор Си-Ай-Эс, ООО принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 5. | Ямаха Мюзик (Азия) Прайвэт Лимитед | P202 Хуганг Стрит 21 #02-00, Сингапур 530202 | Компания Ямаха Мюзик (Азия) Прайвэт Лимитед принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 6. | Ямаха Мюзик Юроп ГмбХ | Сименсштрассе 22-34, 25462, Реллинген, Германия | Компания Ямаха Мюзик Юроп ГмбХ принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 7. | Ямаха Мюзик Австралия Пти. Лтд. | Австралия, 1/99 Куинбридж Стрит, Саузбанк Виктория 3006 | Ямаха Мюзик Австралия Пти. Лтд. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 8. | Ямаха Электроникс (Сужоу) Ко., Лтд | 18 Лушан Род, Сужоу Нью Дистрикт Джиангсу Провинс, 215129 Китай | Ямаха Электроникс (Сужоу) Ко., Лтд. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 9. | Ямаха Мюзикл Продуктс Джапан Ко, ЛТД | 203 Матсунокийима Ивата Шидзуока 438-0192, Япония | Ямаха Мюзикл Продуктс Джапан Ко, ЛТД принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 10. | Ямаха ПТ. Электроникс Мануфактуринг Индонезия | Кавасан Индастри ПИЕР (Кавасан Берикат Нусантара) Джалан Рембанг Индастри II/9-11, Мойджопарон, Рембанг, Пасуруан 67152 Индонезия | Ямаха ПТ. Электроникс Мануфактуринг Индонезия принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|--|---|---|--|--|
| 11. | Ямаха Электроникс МФГ. (М) СДН БХД | 31200, Малайзия, Участок 7, Кинта ФТЗ, Джалан Куала Кангзар, 31200 Чемор, Перак Дарул Ридзуан, Малайзия | Ямаха Электроникс МФГ. (М) СДН БХД принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 12. | Ямаха Пиано Мануфактуринг Джапан Ко, ЛТД | 1480 Риоке, Какегава, Шидзуока 436-0038, Япония | Ямаха Пиано Мануфактуринг Джапан Ко, ЛТД принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 13. | Ямаха Мюзик Лэйтин Америка, С.А. | Башня Банко главный этаж № 7, Марбелла улица 47 и Акуилино де ла Гуардиа, г. Панама, Республика Панама | Ямаха Мюзик Лэйтин Америка, С.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 14. | Ямаха Мюзик Корея Лтд. | 8Ф, 21, Техеран-ро 87-джил, Гангнам-гу Сеул, 135-880 С. Корея | Компания Ямаха Мюзик Корея Лтд. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 15. | Ямаха Трэвэл Сервис Ко Лтд. | 32207, Тамачи, Нака-ку, Хамамацу-шт, Шидзуока 430-8650 Япония | Компания Ямаха Трэвэл Сервис Ко Лтд. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 16. | ПТ. Ямаха Мюзик Мануфактуринг Азия | ММ2100 Индастриал Таун, блок ЕЕ-3 Кэйкинг Барат, Бекаши 17849 Индонезия | Компания ПТ. Ямаха Мюзик Мануфактуринг Азия принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 17. | Л. Бозендорфер Клавирфабрик ГмБХ | Австрия, А-2700, Винер Нойштадт, Гимельсдорфер-гассе 42 | Компания Л. Бозендорфер Клавирфабрик ГмБХ принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 18. | Ямаха Мюзик Электроник Джапан Ко., ЛТД | 203 Матсунокийима Ивата Шидзуока 438-0192, Япония | Компания Ямаха Мюзик Электроник Джапан Ко., ЛТД принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 19. | Ямаха Юнифайд Коммюникейшнс Инк. | 144 Норд Род, Сьют 3250 Садбери, Массачусетс 01776 США | Компания Ямаха Юнифайд Коммюникейшнс Инк. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 20. | Ямаха Канада Мюзик ЛТД | 135 Милнер Эйв, Торонто ОН М1С 3Р1 | Компания Ямаха Канада Мюзик ЛТД принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| 21. | Ямаха Мюзик Индия ЛТД | Р-401, Джмд Мегаполис, Сектор 48, Сохна Роуд, Гургаон-122018, Харьяна, Индия | Компания Ямаха Мюзик Индия ЛТД принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | — | — |
| Основной управленческий персонал | | | | | |
| 22. | Дзюн Аоки | г. Москва | Генеральный директор Общества, член совета директоров с 9 октября 2020 г. | — | — |
| 23. | Кеннеи Сакаи | Япония, 430-8650, | Представитель материнской | — | — |

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|--|--|---|--|--|
| | | Шизуока-кен, г. Хамамацу, Нака-ку, Наказава-чо, 10-1 | компания, председатель совета директоров | | |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

| | 2021 год | 2020 год | 2019 год | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|------------------|------------------|-----------------|--|--------------------|
| Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая | | | | | |
| - основного хозяйственного общества Компания Ямаха Корпорейшн | 1 300 | 1 316 | 1 412 | Отсрочка платежа 1 месяц | Банковский перевод |
| Штайнберг Медиа Текнолоджис ГМБХ | 649 | — | — | Отсрочка платежа 1 месяц | Банковский перевод |
| Ямаха Мюзик Юроп ГмбХ | — | — | 497 | Отсрочка платежа 1 месяц | Банковский перевод |
| Итого | 1 949 | 1 316 | 1 909 | | |
| Кредиторская задолженность | | | | | |
| - основному хозяйственному обществу Компания Ямаха Корпорейшн | (206 105) | (161 692) | (112 958) | 1-2 недели отсрочки | Банковский перевод |
| Ямаха Мюзик Юроп ГмбХ | — | (3 327) | (114) | Отсрочка платежа 2-4 месяца | Банковский перевод |
| Ямаха Трэвэл Сервис Ко Лтд. | (476) | (528) | (452) | 1-2 недели отсрочки | Банковский перевод |
| Штайнберг Медиа Текнолоджис ГМБХ | (679) | (535) | — | Отсрочка платежа 1 месяц | Банковский перевод |
| Итого | (207 260) | (166 082) | (82 266) | | |

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------|-----------|
| Продажа товаров, работ, услуг (без НДС) | | |
| Основному хозяйственному обществу Компании Ямаха Корпорейшн | 24 032 | 6 628 |
| Штайнберг Медиа Текнолоджис ГМБХ | 3 371 | 1 994 |
| Ямаха Мюзик Юроп ГмбХ | 3 352 | 3 833 |
| Ямаха Мюзик Галф ФЗЕ | 112 | — |
| Ямаха Корпорейшн Америка | 2 869 | — |
| Ямаха Мюзик (Азия) Прайвэт Лимитед | — | 1 716 |
| Ямаха Мюзик Индия ЛТД | 208 | — |
| Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС) | - | - |
| У основного хозяйственного общества Компании Ямаха Корпорейшн | 3 014 839 | 2 581 178 |

| | 2021 год | 2020 год |
|------------------------------------|----------|----------|
| У других связанных сторон | | |
| Ямаха Мюзик Галф ФЗЕ | 8 105 | – |
| Штайнберг Медиа Текнолоджис ГМБХ | 6 098 | 6 159 |
| Л. Бозендорфер Клавирафабрик ГмбХ | 4 361 | 7 185 |
| Ямаха Мюзик Юроп ГмбХ | 3 059 | 14 061 |
| Ямаха Мюзик Австралия Пти. Лтд. | 2 102 | – |
| Ямаха Мюзик Индия ЛТД | 1 822 | 3 159 |
| Ямаха Мюзик (Азия) Прайвэт Лимитед | 426 | – |
| Ямаха Мюзик Корея Лтд. | 147 | – |
| Ямаха корпорейт сервис | 91 | – |
| Ямаха Мюзик Лэйтин Америка, С.А. | 38 | – |
| Ямаха Юнифайд Коммюникейшнс Инк. | – | 2 113 |
| Ямаха Трэвэл Сервис Ко Лтд. | – | 607 |
| ПТ. Ямаха Мюзик Мануфактуринг Азия | – | 68 |

| | 2021 год | 2020 год |
|--|-------------|-------------|
| Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции) | | |
| От основного хозяйственного общества Компании Ямаха Корпорейшн | 23 971 | 6 623 |
| Ямаха Мюзик Юроп ГмбХ | 3 614 | 4 511 |
| Штайнберг Медиа Текнолоджис ГМБХ | 2 138 | 2 457 |
| Ямаха Мюзик Индия ЛТД | 206 | – |
| Ямаха Мюзик Галф ФЗЕ | 115 | – |
| Ямаха Мюзик (Азия) Прайвэт Лимитед | – | 1 791 |
| Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции) | | |
| Основному хозяйственному обществу Компании Ямаха Корпорейшн | (2 950 263) | (2 515 202) |
| Ямаха Мюзик Галф ФЗЕ | (8 236) | – |
| Ямаха Мюзик Юроп ГмбХ | (6 705) | (11 378) |
| Штайнберг Медиа Текнолоджис ГМБХ | (5 937) | (5 800) |
| Ямаха Мюзик Австралия Пти. Лтд. | (2 102) | – |
| Ямаха Мюзик Индия ЛТД | (1 828) | (3 172) |
| Ямаха Мюзик (Азия) Прайвэт Лимитед | (427) | – |
| Ямаха Мюзик Корея Лтд. | (147) | – |
| Ямаха Корпорейшн сервисес | (90) | – |
| Ямаха Мюзик Лэйтин Америка, С.А. | – | – |
| Л. Бозендорфер Клавирафабрик ГмбХ | – | (7 569) |
| Ямаха Юнифайд Коммюникейшнс Инк. | – | (2 131) |
| Ямаха Трэвэл Сервис Ко Лтд. | – | (635) |
| Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции) | | |
| Основному хозяйственному обществу Компании Ямаха Корпорейшн | (133 950) | – |

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

| | 2021 год | 2020 год |
|---|----------|----------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 15 836 | 13 483 |

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в ст. 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществу ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

После отчетного периода не произошли события, требующие корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе и на деятельность Общества.

С марта 2022 года были временно частично приостановлены поставки товаров для перепродажи от материнской компании. Тем не менее Общество не имеет планов прекращения деятельности в Российской Федерации и планирует возобновление поставок в ближайшем будущем. Однако данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность на территории Российской Федерации.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позиции на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имеет полученных и выданных заемных средств. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.

Общество оказывает услуги, продает товары и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях.

Общество приобретает товары, деноминированные в иностранной валюте, в основном в долларах США. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

| | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Активы, деноминированные в долларах США | 1 304 | 1 823 | 1 412 |
| Обязательства, деноминированные в долларах США | (204 185) | (154 267) | (111 740) |
| Нетто – величина риска | (202 881) | (152 444) | (110 328) |

| | Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты) | Влияние на прибыль до налогообложения |
|-----------------|--|---------------------------------------|
| 2021 год | | |
| Доллар США | 15% | ±30 432 |
| Итого | | ±30 432 |
| 2020 год | | |
| Доллар США | 16% | ±24 391 |
| Итого | | ±24 391 |
| 2019 год | | |
| Доллар США | 13% | ±14 343 |
| Итого | | ±14 343 |

Сумма дебиторской и кредиторской задолженностей раскрыта в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, Общество осуществляет посредством страхования дебиторской задолженности страховой компанией ОСАО «Ингосстрах».

Сумма застрахованной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 109 163 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 114 594 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 94 497 тыс. руб.).

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях, кроме того, большая часть торговой дебиторской задолженности застрахована.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

| | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Дебиторская задолженность (Прим. 6) | 146 788 | 117 138 | 121 897 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты (Прим. 7) | 648 912 | 562 559 | 280 464 |
| Итого | 795 700 | 679 697 | 402 361 |

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и банковские кредиты.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 100% общей задолженности Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

| Год, закончившийся 31 декабря 2021 г. | Менее 3-х месяцев | Итого |
|--|----------------------|----------------|
| Кредиторская задолженность (Прим. 12) | 276 638 | 276 638 |
| Итого | 276 638 | 276 638 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | Менее 3-х месяцев | Итого |
|--|----------------------|----------------|
| Кредиторская задолженность (Прим. 12) | 322 655 | 322 655 |
| Итого | 322 655 | 322 655 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2019 г. | Менее 3-х месяцев | Итого |
|--|----------------------|----------------|
| Кредиторская задолженность (Прим. 12) | 236 462 | 236 462 |
| Итого | 236 462 | 236 462 |

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, Республике Казахстан и Республике Беларусь для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____



(подпись)

Титова Е.А. по доверенности №43/2022 от 22.02.2022

(расшифровка подписи)

«29» марта 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 47 листа(ов)