

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	11
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 2 «Основные положения учетной политики» и пункт 20 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, в которых указано на наличие неопределенности, связанной с возможными решениями Ямаха Мотор Ко., ЛТД о поставках товаров в будущем, что может оказать влияние на непрерывность деятельности Общества. Как указано в пункте 2 «Основные положения учетной политики» и пункте 20 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год, эти события или условия, а также другие вопросы, изложенные в пунктах 2 и 20 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Ананьев Илья Юрьевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 26 мая 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

20 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 102773970203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746817061.

Местонахождение: 125047, Россия, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация ООО "Ямаха Мотор Си-Ай-Эс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 125047, г. Москва, Бутырский Вал, 10

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.23	
77303509	
7743558302	
45.11.1	
12200	23
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
3	Нематериальные активы	1110	2 675	27 774	50 547
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
4, 5	Основные средства	1150	8 273	14 381	28 186
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые активы	1180	44 192	50 224	49 771
10	Прочие внеоборотные активы	1190	3 018	4 604	38 687
	ИТОГО по разделу I	1100	58 158	96 983	167 191
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
6	Запасы	1210	33 806	138 963	1 032 832
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	788	5 095	7 328
7	Дебиторская задолженность	1230	44 097	31 733	137 449
9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	599 300	-----	-----
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 928 740	2 346 272	1 702 816
10	Прочие оборотные активы	1260	6 986	6 082	36 099
	ИТОГО по разделу II	1200	2 613 717	2 528 145	2 916 524
	БАЛАНС	1600	2 671 875	2 625 128	3 083 715

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	79 400	79 400	79 400
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 000	50 000	50 000
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 424 219	2 402 978	2 349 020
	ИТОГО по разделу III	1300	2 553 619	2 532 378	2 478 420
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 644	2 443	429
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 644	2 443	429
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-----	-----	98
13	Кредиторская задолженность	1520	43 271	21 628	529 797
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
12	Оценочные обязательства	1540	61 188	62 511	67 011
14	Прочие обязательства	1550	12 153	6 168	7 960
	ИТОГО по разделу V	1500	116 612	90 307	604 866
	БАЛАНС	1700	2 671 875	2 625 128	3 083 715

Руководитель Ирина Киселева
(подпись)

20 марта 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 2023 г.

Организация: ООО "Ямаха Мотор Си-Ай-Эс"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

К О Д Ы
0710002
Дата (число, месяц, год) 31.12.23
по ОКПО 77303509
ИНН 7743558302
по ОКВЭД 2 45.11.1
по ОКОПФ / ОКФС 12200 23
по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
15	Выручка	2110	416 880	1 416 969
15	Себестоимость продаж	2120	(247 652)	(922 616)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	169 228	494 353
15	Коммерческие расходы	2210	(99 939)	(234 638)
15	Управленческие расходы	2220	(113 362)	(210 262)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(44 073)	49 453
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	150 165	148 119
	Проценты к уплате	2330	-----	-----
16	Прочие доходы	2340	5 503	29 850
16	Прочие расходы	2350	(69 866)	(158 323)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	41 729	69 099
17	Налог на прибыль	2410	(20 598)	(32 568)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(15 365)	(31 007)
	отложенный налог на прибыль	2412	(5 233)	(1 561)
	Прочее	2460	21	3 321
	Чистая прибыль (убыток)	2400	21 152	39 852
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	89	1 282
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-----	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	21 241	41 134
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель Шмонси Кирилл (подпись) (расшифровка по отпечатку)

20 марта 2024 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация: ООО "Ямаха Мотор Си-Ай-Эс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автомобильными средствами
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.23
ИНН	77303509
по ОКВЭД	7743558302
по ОКФС /	45.11.1
ОКФС	12200 | 23
по ОКЕИ	384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	79 400	-----	50 000	-----	2 349 020	2 478 420
За 2022 г.							
Эффект от применения новых стандартов учета (на 1.1.2022)		X	X	-----	X	12 824	12 824
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	41 134	41 134
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	39 852	39 852
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	1 282	1 282
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	79 400	-----	50 000	-----	2 402 978	2 532 378
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	21 241	21 241
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	21 152	21 152
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	89	89
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	79 400	-----	50 000	-----	2 424 219	2 553 619

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 553 619	2 532 378	2 478 420

Руководитель:



(подпись)

Шимон Киюко

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2023 г.

Организация ООО "Ямаха Мотор Си-Ай-Эс"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими
 Организационно-правовая форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
 Единица измерения: тыс. руб.

К О Д Ы	0710005
Форма по ОКУД	31.12.23
Дата (число, месяц, год)	77303509
по ОКПО	7743558302
ИНН	45.11.1
по ОКВЭД 2	12200 | 23
по ОКОПФ / ОКФС	384
по ОКЕИ	

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	567 755	1 582 427
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	424 372	1 415 607
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
процентов по депозитам	4114	137 136	145 737
прочие поступления	4119	6 247	21 083
Платежи - всего	4120	(389 560)	(930 275)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(247 283)	(574 227)
в связи с оплатой труда работников	4122	(113 607)	(227 557)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(13 954)	(23 906)
расчеты на таможне	4125	-----	(34 985)
прочие платежи	4129	(14 716)	(69 600)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	178 195	652 152
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 563	2 111
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 563	2 111
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(599 300)	(10 978)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-----	(10 978)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(599 300)	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(595 737)	(8 867)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	-----	-----
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-----	-----
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(417 542)	643 285
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 346 272	1 702 816
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 928 740	2 346 272
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	10	171

Руководитель Шимонис Кляуза
 (подпись)
 20 марта 2024 г.

Шимонис Кляуза
 (расшифровка подписи)


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

За _____ год _____ 2023 г.
Организация ООО "Ямалха Мотор Сит-Ай-Эс"
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	кумулятивная амортизация в Убыток от обесценения	эффект от перехода на новые стандарты учета	стоимость	стоимость	стоимость	стоимость	первоначальная стоимость	кумулятивная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	51 086	(44 254)		1 580	(33 161)				21 505	(18 830)
	5110	за 2022 г.	65 270	(37 062)		8 329	(20 760)				55 086	(44 234)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5101	за 2023 г.	33 340	(14 644)		579	(21 676)				2 243	(568)
	5111	за 2022 г.	24 239	(11 243)		8 329	(9 928)				23 340	(14 644)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023 г.	39 746	(29 590)		1 001	(11 485)				19 262	(18 262)
	5112	за 2022 г.	40 587	(36 419)		1 001	(10 841)				29 746	(29 590)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2023 г.										
"	5113	за 2022 г.										
"		за 2023 г.										
"		за 2022 г.										

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	18 262	18 262	13 962
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	18 262	18 262	10 841
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132			5 121
Прочие нематериальные активы	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	кумулятивная амортизация на расходы	стоимость	стоимость	стоимость	стоимость	первоначальная стоимость	кумулятивная амортизация	
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.									
	5150	за 2022 г.									
в том числе: (объект, группа объектов)	5141	за 2023 г.									
	5151	за 2022 г.									
"	5142	за 2023 г.									
"	5152	за 2023 г.									
"	5143	за 2023 г.									
"	5153	за 2023 г.									
"	5144	за 2023 г.									
"	5154	за 2022 г.									

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретенным нематериальным активам

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списание затрат на результаты	
Затраты по нематериальным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.				
	5170	за 2022 г.				
в том числе: (общая группа объектов)	5161	за 2023 г.				
	5171	за 2022 г.				
-	5162	за 2023 г.				
	5172	за 2022 г.				
-	5163	за 2023 г.				
	5173	за 2022 г.				
-	5164	за 2023 г.				
	5174	за 2022 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2023 г.	18 222	2 306	(19 648)	17 580
	5190	за 2022 г.	22 853	7 838	(3 270)	(6 529)
в том числе: (общая группа объектов)	5181	за 2023 г.	18 222	2 306	(19 648)	(7 580)
	5191	за 2022 г.	22 853	7 838	(3 270)	(6 529)
- Исключительно авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5182	за 2023 г.				
	5192	за 2022 г.				
- Прочие нематериальные активы	5183	за 2023 г.				
	5193	за 2022 г.				
-	5184	за 2023 г.				
	5194	за 2022 г.				

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (ниже нуля)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая движение первоначальной стоимости до погашения)	выручка рыночной стоимости (убыток на обесценении)	перевод из дебиторской первоначальной стоимости	накопленная корректировка	начальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.											
	5311	за 2022 г.											
в том числе: (группы, виды)													
	5302	за 2021 г.											
	5312	за 2022 г.											
	5303	за 2021 г.											
	5313	за 2022 г.											
		за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2022 г.											
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.			599 300							599 300	
	5315	за 2022 г.											
в том числе: (группы, виды)													
<i>Депозиты на срок более 3-х месяцев</i>	5306	за 2021 г.			599 300							599 300	
	5316	за 2022 г.											
	5307	за 2021 г.											
	5317	за 2022 г.											
		за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2022 г.											
Финансовых вложений - итогов	5300	за 2021 г.			599 300							599 300	
	5310	за 2022 г.											

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - 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		Изменения за период						На конец периода	
			собственность	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыли		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами		собственность	величина резерва под обесценение
						собственность	резерв под обесценение		собственность	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	162 610	(23 647)	163 453	(292 257)	23 647	.....	.....	.....	33 806	.....
	5420	за 2022 г.	1 039 608	(6 776)	48 624	(925 622)	(16 871)	.....	.....	.....	162 610	(23 647)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и др.	5401	за 2023 г.	2 617	.....	.....	(2 436)	.....	.....	.....	.....	181	.....
	5421	за 2022 г.	7 457	.....	1 060	(5 900)	.....	.....	.....	.....	2 617	.....
Товары для перепродажи	5402	за 2023 г.	159 993	(23 647)	163 453	(289 821)	23 647	.....	.....	.....	33 625	.....
	5422	за 2022 г.	1 032 151	(6 776)	47 564	(919 722)	(16 871)	.....	.....	.....	159 993	(23 647)
.....	5403	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5423	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	.....	.....	378 667
в том числе: (группа, вид)				
Товары	5446	.....	.....	378 667
.....	5447	.....	.....	.....
.....	5448	.....	.....	.....
.....	5449	.....	.....	.....

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода					
			учетная стоимость по условиям договора	матрица резерва по сомнительным долгам	поступление		выбытие					уменьшение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго-кредиторской задолженности в кредитную задолженность по условиям договора	уменьшение резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по балансу, операция)	привлеченная просрочка, штраф и иные начисления	погашение ДТ	выплата ДТ по финансовым результатам	спписание ДТ за счет резерва убытков ДТ	выплата ДТ за счет резерва убытков ДТ	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	31.12.2021 г.			9 269			(1 367)					(563)			7 902	(563)
в том числе: (млрд)	5521	31.12.2021 г.															
Расчеты по кредитовому договору	5502	31.12.2021 г.			9 269			(1 367)					(563)			7 902	(563)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	31.12.2021 г.	177 421	(145 688)	828 438			(823 055)					(358)			182 804	(146 046)
в том числе: (млрд)	5530	31.12.2021 г.	306 875	(169 426)	2 368 921			(2 498 375)				23 738				177 421	(145 688)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	31.12.2021 г.	150 160	(143 170)	497 986			(498 028)								150 038	(143 170)
Авансы выданные	5512	31.12.2021 г.	209 740	(105 710)	1 888 866			(1 748 506)				20 540				150 160	(143 170)
Расчеты по векселям	5513	31.12.2021 г.	24 531		70 703			(91 353)								3 881	
Расчеты по налогам и сборам и другим лицам	5514	31.12.2021 г.	10 738		84 108			(90 233)								147	
Расчеты по аренде	5515	31.12.2021 г.	3 735		133 337			(140 333)								16 737	
Расчеты с персоналом	5516	31.12.2021 г.	2 755		147 977			(146 957)								3 735	
Прочая дебиторская задолженность	5517	31.12.2021 г.	269		92 199			(91 608)								761	
Итого	5520	31.12.2021 г.	306 875	(169 426)	2 368 921			(2 498 375)				23 738				177 421	(145 688)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учетная стоимость по условиям договора	балансовая стоимость	учетная стоимость по условиям договора	балансовая стоимость	учетная стоимость по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	146 608	146 608	143 687	143 687	169 425	169 425
в том числе: (млрд)	5541	146 608	146 608	143 687	143 687	169 425	169 425
покупатели и заказчики	5542						
авансы и вексели	5543						
иные	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбытие		перевод из долго-кредиторской задолженности в кредитную задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по балансу, операция)	привлеченная просрочка, штраф и иные начисления	погашение ДТ	выплата ДТ по финансовым результатам			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	31.12.2021 г.								
в том числе: (млрд)	5571	31.12.2021 г.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	31.12.2021 г.	21 628	751 206		(729 563)			43 271	
в том числе: (млрд)	5580	31.12.2021 г.	529 797	2 348 973		(2 857 142)			21 628	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	31.12.2021 г.	5 738	251 649		(231 818)			25 609	
Авансы полученные	5562	31.12.2021 г.	391 116	628 347		(1 013 685)			3 772	
Задолженность по налогам и сборам	5563	31.12.2021 г.	4 699	448 275		(442 010)			10 964	
Прочие кредиторы	5564	31.12.2021 г.	39 443	1 353 098		(1 609 844)			4 699	
Итого	5570	31.12.2021 г.	21 628	751 206		(729 563)			43 271	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590			
в том числе: (млрд)	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	247 652	922 616
Расходы на оплату труда	5620	90 897	183 811
Отчисления на социальные нужды	5630	18 311	32 968
Амортизация и обесценение	5640	5 597	24 847
Прочие затраты	5650	98 496	203 274
Итого по элементам	5660	460 953	1 367 516
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
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	460 953	1 367 516

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	62 511	18 718	(20 041)	-----	61 188
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по расходам на ледовой баланс и прочие валютные соотношения</i>	5701	11 486	950	(5 254)	-----	7 182
<i>Оценочные обязательства по предоставленным пособиям на отпуск</i>	5702	7 340	6 750	(6 827)	-----	7 263
<i>Бонусы за выплаты дилерам</i>	5703	9 580	-----	(7 960)	-----	1 620
<i>Оценочные обязательства по премиям дилеров</i>	5704	34 105	11 018	-----	-----	45 123
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-----	1	40 104
в том числе:				
зalog имущеcтва - товары	5801	-----	1	40 104
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	378 667
в том числе:				
зalog имущеcтва - товары	5811	-----	-----	378 667
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель ✓ 下加京子
(подпись)

Штамп: Кирико

(подпись)

20 марта 2024 г.



**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	12
4.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	12
5.	<i>ОБЕСЦЕНЕНИЕ</i>	12
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	12
7.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	13
9.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	13
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	14
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	14
12.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	14
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	15
14.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	16
15.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	16
16.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	18
17.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	18
18.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	19
19.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	21
20.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	24
21.	<i>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</i>	27
22.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.</i>	28

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс» (Общество), сокращенное название ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс», ИНН/КПП 7743558302/771001001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 10 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 125047, Россия, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля автотранспортными средствами;
- розничная торговля автотранспортными средствами;
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- оптовая торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями;
- розничная торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями;
- оптовая торговля топливом.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом, не подлежат лицензированию.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 29 человек (56 человек в 2022 году).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 79 400 тыс. руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. является «Ямаха Мотор Ко., Лтд.» (Япония) с долей владения 100%.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников (Единственного Участника) и Совета директоров Общества. Совет директоров Общества состоит из двух членов: Катсуя Иида и Гошинари Маэгава.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 20 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2022 г.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т.ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

Оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 2 497 105 тыс. руб., Общество на протяжении нескольких лет показывает положительные финансовые результаты. Однако из-за введения новых санкции против определенных юридических и физических лиц в Российской Федерации и отдельных секторов экономики Российской Федерации в результате официального признания Российской Федерацией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и после начала специальной операции на территории Украины, руководство полагает, что Общество может столкнуться с возможными трудностями в ведении бизнеса.

Соответственно, данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

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 материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв на выплату бонуса дилерам;
- резерв по претензиям дилеров;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов, которые отвечают признакам основных средств: стоимость актива не превышает **100 тыс. руб.** за единицу.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет капитальные вложения и стоимость основных средств на обесценение в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	3-10 лет
Транспортные средства	5 лет
Компьютерная техника	2 года
Прочие	3-6 лет

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета в соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость **больше 100 тыс. руб.**

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете, п. 7 ФСБУ 14/2022.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете, п. 9 ФСБУ 14/2022.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных *до признания* объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, п. 40 ФСБУ 14/2022.

Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания, п. 38 ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению, п. 42 ФСБУ 14/2022.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, п. 15 ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение, п. 43 ФСБУ 14/2022.

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

Вид и наименование нематериального актива	Сроки полезного использования
Исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных, в том числе:	
ПО / 1С: ERP Управление предприятием 2	59
ПО/1С:ERP платная доставка зап.частей	24
ПО/Дилерский портал платная доставка зап.частей	24
Прочие нематериальные активы, в том числе:	
1С:Документооборот для мобильного приложения	120
Информационная система «Бюджетирование»	120
Разработка бренд-сайта Yamaha	120
Аудиовизуальное произведение видеоролики	120
Видеоматериалы и фотоматериалы	60

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.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка в части техники производится по себестоимости каждой единицы, а в части запчастей и материалов – по методу ФИФО (скользящая оценка).

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.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности, указанным в п. 1 настоящих Пояснений.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в п. 1 настоящих Пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, указанными выше.

С целью предоставления достоверной отчетности и в соответствии с Учетной политикой организации, Общество выделяет административно-управленческие и коммерческие расходы.

К расходам для нужд управления относятся расходы подразделений, не связанных напрямую с основным видом деятельности компании по продаже техники, запчастей и сервисного обслуживания, а именно:

- Директорат;
- Департамент управления бизнесом;
- Группа по работе с персоналом и административной поддержке;
- Группа информационных технологий;
- Группа бухгалтерского и налогового учета;
- Группа финансов.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

К расходам на продажу относятся расходы подразделений, связанных напрямую с основным видом деятельности компании по продаже и сервисному обслуживанию техники, поставке запчастей к ней, а именно:

- Департамент продаж;
- Группа по управлению продажами и маркетингу;
- Группа сервиса;
- Группа запасных частей и аксессуаров;
- Группа логистики.

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.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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.

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:

- выгоды и потери от валютно-обменных операций;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств использовался прямой метод расчета НДС.

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 несущественном 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 курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.;
- 100 японских йен 63,3302 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.;
- 100 японских йен 53,0609 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.;
- 100 японских йен 64,5097 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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2023 год

Обществом в 2023 году изменен порядок учета нематериальных активов в связи с досрочным применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета нематериальных активов. Цель досрочного применения данных стандартов – повышение качества показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с вышеуказанным в действующую учетную политику внесены соответствующие изменения. Основные положения по учету нематериальных активов представлены выше в пп. «Нематериальные активы» п. 2 Пояснений.

Существенного эффекта от применения данных стандартов руководством не выявлено.

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 2023 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 1 580 тыс. руб. (в 2022 году – 8 529 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. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 16 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 10 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не имеет в собственности земельных участков и зданий.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 16 Пояснений ниже.

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в п. 5 Пояснений ниже.

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2023 году был проведен тест на обесценение по основным средствам, балансовая стоимость которых отвечает одновременно следующим условиям:

- составляет более 550 тыс. руб. по состоянию на дату 1 декабря 2023 г.;
- превышает ликвидационную стоимость актива.

По результатам теста указанные основные средства обесценению не подлежат.

6. 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, не оплаченные или находящиеся в залоге по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

7. 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.

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные эквиваленты (депозиты)	1 913 451	2 264 800	1 686 700
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	15 289	81 472	16 116
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	—	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 928 740	2 346 272	1 702 816

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества нет открытых кредитных линий.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила.

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 год	2022 год	2021 год
Депозиты в банках и кредитных организациях	599 300	—	—

Депозиты в банках и кредитных организациях

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2023 год	2022 год	2021 год	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Депозиты в банках	599 300	—	—	До 1 года	8,75%
Депозиты в банках	—	—	—	От 1 до 3 лет	—
Депозиты в банках	—	—	—	Свыше 3 лет	—
Итого депозитные вклады	599 300	—	—		

На 31 декабря 2023 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях выражена в российских рублях.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права пользования (лицензии) на результаты интеллектуальной деятельности (программные продукты) на срок более года	2 553	–	3 996	–	5 515	–
Депозиты по аренде	292	2 562	297	2 562	32 750	–
Неисключительные права пользования (лицензии) на результаты интеллектуальной деятельности (программные продукты) на срок менее года	–	2 596	–	2 739	–	1 727
НДС по отгруженным товарам	–	1 047	–	199	–	4 335
НДС с авансов полученных	–	781	–	582	–	25 267
Прочие	173	–	311	–	422	4 770
Итого	3 018	6 986	4 604	6 082	38 687	36 099

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 79 400 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021, 2022 и 2023 годов не производилось.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2023 и 2022 годах распределение прибыли не производилось.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Премии и прочие выплаты сотрудникам	Бонусы на выплаты дилерам	Оценочные обязательства по претензиям дилеров	Итого
31 декабря 2021 г.	12 012	17 338	37 661	–	67 011
Признано в отчетном периоде	7 340	–	–	34 105	41 445
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 012)	(5 852)	(28 081)	–	(45 945)
31 декабря 2022 г.	7 340	11 486	9 580	34 105	62 511
Признано в отчетном периоде	6 750	950	–	11 018	18 718
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 827)	(5 254)	(7 960)	–	(20 041)
31 декабря 2023 г.	7 263	7 182	1 620	45 123	61 188

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. представлены исключительно краткосрочными обязательствами.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на выплату вознаграждений работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений сотрудникам по результатам 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на бонусы на выплаты дилерам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов на выплаты дилерам на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к Обществу со стороны АО «ДиЭмСи» и ООО «Супер Марин» в отношении недопоставки продукции. Общая сумма исков, предъявленных Обществу, составляет 114 128 тыс. руб., в том числе:

- АО «ДиЭмСи», создан резерв в размере 52%;
- ООО «Супер Марин», создан резерв в размере 18%.

13. 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, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте составляла 2 532 тыс. руб. и 12 649 тыс. руб. соответственно и была сформирована преимущественно в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	233	–	–
Налог на добавленную стоимость	–	3 747	71 976
Прочие	15	9	17
Итого задолженность по налогам и сборам	248	3 756	71 993

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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 2023 г. составляла 16% (31 декабря 2022 г.: 7,5%, 31 декабря 2021 г.: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства представлены исключительно краткосрочными обязательствами и состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 год	2022 год	2021 год
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на аудит	5 780	1 500	1 486
Прочие	6 373	4 668	6 474
Итого	12 153	6 168	7 960

15. 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, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продаж, всего за 2023 год	416 880	247 652	169 228
Покупные товары, в том числе:	416 196	247 068	169 128
Техника, в том числе:	71 190	44 581	26 609
<i>Мотоциклы</i>	35 228	21 269	13 959
<i>Мотовездеходы</i>	24 152	18 087	6 065
<i>Лодочные моторы</i>	4 862	2 082	2 780
<i>Генераторы</i>	4 706	2 444	2 262
<i>Снегоходы</i>	2 242	699	1 543
Запасные части, в том числе:	345 006	202 487	142 519
<i>Масло</i>	253 723	150 960	102 763
<i>Запасные части</i>	87 156	48 026	39 130
<i>Прочее</i>	4 127	3 501	626
Логистические услуги	684	584	100

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продаж, всего за 2022 год	1 416 969	922 616	494 353
Покупные товары, в том числе:	1 410 804	917 232	493 572
Техника, в том числе:	944 759	711 078	233 681
<i>Лодочные моторы</i>	<i>671 776</i>	<i>504 432</i>	<i>167 344</i>
<i>Снегоходы</i>	<i>140 639</i>	<i>95 241</i>	<i>45 398</i>
<i>Мотоциклы</i>	<i>54 115</i>	<i>45 937</i>	<i>8 178</i>
<i>Мотовездеходы</i>	<i>41 957</i>	<i>42 445</i>	<i>(488)</i>
<i>Генераторы</i>	<i>36 272</i>	<i>23 023</i>	<i>13 250</i>
Запасные части, в том числе:	466 045	206 154	259 891
<i>Запасные части</i>	<i>257 229</i>	<i>101 315</i>	<i>155 914</i>
<i>Масло</i>	<i>204 502</i>	<i>101 487</i>	<i>103 015</i>
<i>Прочее</i>	<i>4 314</i>	<i>3 352</i>	<i>962</i>
Логистические услуги	6 165	5 384	781

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 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 95,97% и 98,84%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Казахстан.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	40 755	110 903
Хранение товаров	18 087	36 619
Транспортные расходы	14 051	21 793
Расходы, связанные с информационными системами	11 192	9 950
Отчисления на социальные нужды	10 235	21 607
Амортизационные отчисления	3 081	8 596
Рекламные услуги и продвижение товаров	1 333	19 148
Прочие расходы	1 205	6 022
Итого коммерческие расходы	99 939	234 638

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	50 142	72 909
Консультационные услуги и услуги на аудит	18 084	16 170
Расходы, связанные с информационными системами	15 358	17 814
Арендная плата	12 468	59 490
Отчисления на социальные нужды	8 076	11 362
Страхование	4 085	6 110
Амортизационные отчисления	2 516	16 252
Прочие расходы	2 633	10 155
Итого управленческие расходы	113 362	210 262

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	3 540	911
Доходы от продажи ТМЦ	1 595	–
Доходы по претензиям	85	162
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	13	1 975
Восстановление резервов по сомнительным долгам	–	23 738
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	–	569
Доход от прекращения аренды активов	–	424
Прочие	270	2 071
Итого прочие доходы	5 503	29 850

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы от выбытия НМА	24 962	–
Списание ТМЦ ненадлежащего качества	18 842	1 551
Начисление резерва по претензиям дилеров	11 018	34 105
НДС невозмещаемый	4 544	3 047
Списание активов по претензиям и/или результатам инвентаризации	3 322	2 762
Резерв по сомнительным долгам	921	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	574	1 779
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	450	6 053
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	90	83
Гарантийный ремонт (невозмещаемая разница)	87	4 726
Штрафы и неустойки за несоблюдение договорных обязательств по полученным претензиям	61	24 555
Списание задолженности в связи с невозможностью взыскания и/или по решению суда	–	23 770
Убыток от обесценения ВАО	–	19 977
Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей	–	16 871
Активы, переданные безвозмездно	–	11 102
Расходы на поддержание работы сайтов	–	4 993
Прочие	4 995	1 777
Итого прочие расходы	69 866	158 323

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге за 2023 год:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректиров- ки прошлых периодов	Изменения 2023 год	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	145 687	–	921	146 608
Оценочные обязательства и резервы	103 886	–	(30 544)	73 342
Прочие временные разницы	(10 667)	–	3 457	(7 210)
Итого временные разницы	238 906	–	(26 166)	212 740
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	47 781	–	(5 233)	42 548
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	47 781	–	(5 233)	42 548

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	41 729	69 099
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	8 346	13 820
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	12 231	15 427
Списание ТМЦ		3 768	197
Резерв под обесценение запасов		1 327	(3 374)
Прочие постоянные разницы отчетного периода		7 136	18 604
Прочее	[5]	21	3 321
Списанные суммы ОНО в связи с переходом на новые ФСБУ		21	3 215
Списание убытка от прекращения аренды актива			106
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	20 598	32 568

18. 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 операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

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	Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	2500 Шингаи, Ивата, Шизуока, 438-8501, Япония	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
1	Шимоиси Киоко	г. Москва, Россия	Генеральный директор Общества (с 1 ноября 2020 г.)	–	–
2	Катсуя Иида	Япония	Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 8 октября 2018 г.)	–	–
3	Тошинари Маегава	Япония	Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 1 августа 2022 г.)	–	–
Другие связанные стороны					
1	Ямаха Мотор Юроп Н.В.	Нидерланды, Скипхол-Райк НК 1119, Кулховенлаан, 101	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
2	Ямаха Мотор Канада	480 Гордон Бейкер Род Торонто, Онтарио М2Н 3В4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

№	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, %
3	Ямаха Мотор Корпорейшн США	6555 Кателла Авеню Кипрес, СА 90630, США	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
4	Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	200-1 Сакагава, Какегава-Ши, Шизуока-Кен, 436-0084, Япония	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

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

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая (по претензиям)					
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	45	45	2 280	Ежемесячно	Безналичная
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	–	1 856	1 856	Ежемесячно	Безналичная
Кредиторская задолженность					
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	737	924	360 547	Ежемесячно	Безналичная
Ямаха Мотор Корпорейшн США	–	–	12 649	Ежемесячно	Безналичная
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	–	–	5 490	Ежемесячно	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	70	430
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	10 436	72 462
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	–	619
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	–	418
Ямаха Мотор Корпорейшн США	–	212

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	2 151	22 374
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	1 856	–
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	18 606	298 928
Ямаха Мотор Корпорейшн США	–	13 406
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	–	6 109
Ямаха Мотор Юроп НВ	–	444

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)		
				2023 год	2022 год	2021 год
Ямаха Мотор Ко., Лтд	Договор поставки	Поручительство	31 декабря 2023 г.	–	–	360 528
Ямаха Мотор Корпорейшн, США	Договор поставки	Поручительство	31 декабря 2023 г.	–	–	12 649
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	Договор поставки	Поручительство	31 декабря 2023 г.	–	–	5 490
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	Договор поставки	Поручительство	31 декабря 2023 г.	–	–	–
Итого				–	–	378 667

По состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.) Общество не получило обеспечений в форме поручительства или залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2022 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.)	11 973	9 040

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

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое 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.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают 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. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 проверки могут быть подвргнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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 (ТЦО), 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, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 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.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

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, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 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. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.

² Подготовка национальной документации обязательна для целей трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был 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.

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 Обществом ценами в данных сделках, вводит 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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом создан резерв в сумме 45 123 тыс. руб. на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к Обществу со стороны АО «ДиЭмСи» и ООО «Супер Марин» в отношении недопоставки продукции (по состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма резерва составила – 34 105 тыс. руб.; резерв по состоянию на 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду отсутствия соответствующих претензий).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.) Общество не выдавало обеспечений третьим лицам, которые не являются связанными сторонами как по собственным обязательствам Общества, так и по обязательствам других организаций. Обеспечения по связанным сторонам указаны в п. 18 пояснительной записки.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обеспечения полученные отсутствуют (на 31 декабря 2022 г. Обществом было получено обеспечение в форме товаров на сумму 1 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. было получено обеспечение в форме товаров на сумму 40 104 тыс. руб.).

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

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 и региональным, репутационным и другим 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.

Генеральный директор, совет директоров, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку работает с Покупателями преимущественно по предоплате.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных банков.

Подверженность кредитному риску

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства и их эквиваленты	1 928 740	2 346 272	1 702 816
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	599 300	–	–
Дебиторская задолженность	44 097	31 733	137 449
Итого	2 572 137	2 378 005	1 840 265

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, др.

Общество оценивает риск ликвидности как низкий, поскольку обладает значительным запасом денежных средств на своих счетах.

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.

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.

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

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

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 на всей территории Российской Федерации, в связи с этим для Общества 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 принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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. Но как было указано выше, Общество оценивает риск ликвидности как низкий, поскольку обладает значительным запасом денежных средств на своих счетах.

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.

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.

4.4 Непрерывность деятельности

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, негативно сказались на экономике Российской Федерации. Евросоюз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении некоторых российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, физических лиц и отдельных секторов экономики, а также ограничения на отдельные виды операций. Некоторые международные компании объявили о прекращении поставок продукции в Россию.

В связи с приостановкой поставок запасов Общество в течение 2023 года осуществляло хозяйственную деятельность в ограниченном объеме. На данный момент существует неопределенность, связанная с возможными решениями Ямаха Мотор Ко., ЛТД о поставках товаров в будущем. Руководство Общества принимает необходимые меры для минимизации негативных последствий вышеуказанных обстоятельств на хозяйственную деятельность Общества и планирует продолжать реализацию продукции и оказание услуг в той части, в какой это возможно. Тем не менее, руководство Общества рассматривало такие обстоятельства как индикаторы наличия существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

По итогам прошлых лет, Общество приняло решение об утверждении размера нераспределенной чистой прибыли, подлежащей выплате Единственному Участнику Общества, в размере 11 765 тыс. руб.

После отчетного периода не произошло никаких других событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель

下川京子
(подпись)



Шимоиси Киоко

(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 48 листа(ов)