

	( )
	( )
	14.02.2025
	0710099_7743558302_2022_000_20250214_a5730c25-2526-49f9-a94e-def1c657f84
	:
	" - - "
	14.02.2025 ( )
	7743558302
	771001001
	77303509
( )	23
) - (	12300
2	45.11.1
( )	125167, , - , 37 , 4
	_____
/	" - "
	7709383532
/	1027739707203

31 2022 .

<i>I</i>			<i>31</i> <i>2022</i> .	<i>31</i> <i>2021</i> .	<i>31</i> <i>2020</i> .
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>I.</b>					
		1110	27 774	50 547	39 063
		1120	-	-	-
		1130	-	-	-
		1140	-	-	-
		1150	14 381	28 186	43 176
		1160	-	-	-
		1170	-	-	-
		1180	50 224	49 771	47 358
		1190	4 604	38 687	33 531
	<b>I</b>	1100	96 983	167 191	163 128
<b>II.</b>					
		1210	138 963	1 032 832	746 551
		1220	5 095	7 328	3 555
		1230	31 733	137 449	92 340
	( )	1240	-	-	-
		1250	2 346 272	1 702 816	1 754 558
		1260	6 082	36 099	37 655
	<b>II</b>	1200	2 528 145	2 916 524	2 634 659
		1600	2 625 128	3 083 715	2 797 787

<i>I</i>			<i>31</i> <i>2022 .</i>	<i>31</i> <i>2021 .</i>	<i>31</i> <i>2020 .</i>
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>III.</b>					
	( , ) ,	1310	79 400	79 400	79 400
	'	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
		1340	-	-	-
	( )	1350	50 000	50 000	50 000
		1360	-	-	-
	( )	1370	2 402 978	2 349 020	2 176 973
	<b>III</b>	1300	2 532 378	2 478 420	2 306 373
<b>IV.</b>					
		1410	-	-	-
		1420	2 443	429	388
		1430	-	-	-
		1450	-	-	-
	<b>IV</b>	1400	2 443	429	388
<b>V.</b>					
		1510	0	98	0
		1520	21 628	529 797	439 161
		1530	-	-	-
		1540	62 511	67 011	37 809
		1550	6 168	7 960	14 056
	<b>V</b>	1500	90 307	604 866	491 026
		1700	2 625 128	3 083 715	2 797 787

1  
2

2022 .

3			2022 .	2021 .
I	2	3	4	5
	4	2110	1 416 969	5 377 587
		2120	(922 616)	(4 143 137)
	( )	2100	494 353	1 234 450
		2210	(234 638)	(350 711)
		2220	(210 262)	(233 245)
	( )	2200	49 453	650 494
		2310	-	-
		2320	148 119	78 259
		2330	(0)	(0)
		2340	29 850	74 835
		2350	(158 323)	(34 645)
	( )	2300	69 099	768 943
	5	2410	(32 568)	(149 336)
	∴	2411	(31 007)	(151 708)
	6	2412	1 561	2 372
		2460	3 321	-
	( )	2400	39 852	619 607
	,	2510	-	-
	( )			
	,	2520	1 282	-
	( )			
	,	2530	-	-
	( ) 5			
	7	2500	41 134	619 607

3			2022 .	2021 .
1	2	3	4	5
	( )	2900	-	-
	( )	2910	-	-

3  
4  
5 ( )  
6  
7 . " ( )", "

2022  
19.04.2019 . 61 " 2  
02.07.2010 . 66 " "

			2022 .	2021 .
1	2	3	4	5
	8	2410		
	( )	2421	-	-
		2430	-	-
		2450	-	-

8 2411 .

2022 .

1.							
						( )	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>31</b> 2020 .	3100	79 400	(-)	50 000	-	2 176 973	2 306 373
<b>2021 .</b>							
-	3210	0	-	-	-	619 607	619 607
:	3211					619 607	619 607
	3212			-		-	-
,	3213			-		-	-
	3214	-	-	-			-
	3215	-	-	-		-	
	3216	-	-	-	-	-	-
-	3220	(0)	-	(-)	(-)	(447 560)	(447 560)
:	3221					(-)	(-)
	3222			(-)		(-)	(-)
,	3223			(-)		(-)	(-)
	3224	(-)	-	-		-	(-)
	3225	(-)	-	-		-	(-)
	3226	-	-	-	-	-	(-)
	3227					(447 560)	(447 560)
	3230			-	-	-	
	3240				-	-	

1.							
						( )	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>31</b> 2021 .	3200	79 400	(-)	50 000	-	2 349 020	2 478 420
<b>2022 .</b>							
:	3310	0	-	-	-	53 958	53 958
:	3311					39 852	39 852
	3312			-		-	-
,	3313			-		1 282	1 282
	3314	-	-	-			-
	3315	-	-	-		-	
	3316	-	-	-	-	-	-
		0	-	-	-	12 824	12 824
:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
:	3321					(-)	(-)
	3322			(-)		(-)	(-)
,	3323			(-)		(-)	(-)
	3324	(-)	-	-		-	(-)
	3325	(-)	-	-		-	(-)
	3326	-	-	-	-	-	(-)
	3327					(-)	(-)
	3330			-	-	-	
	3340				-	-	
<b>31</b> 2022 .	3300	79 400	(-)	50 000	-	2 402 978	2 532 378

<b>2.</b>					
		31 2020 .	2021 .		31 2021 .
			( )		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
- :					
	3400	-	-	-	-
:	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	-	-	-	-
( ):					
	3401	-	-	-	-
:	3411	-	-	-	-
	3421	-	-	-	-
	3501	-	-	-	-
, ( ):					
	3402	-	-	-	-
:	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-
<b>3.</b>					
		31 2022 .	31 2021 .	31 2020 .	
	3600	2 532 378	2 478 420	2 306 373	

2022 .

		2022 .	2021 .
<i>1</i>	2	3	4
-	4110	1 582 427	5 494 217
:	4111	1 415 607	5 387 404
,	4112	-	-
,	4113	-	-
	4119	166 820	106 813
-	4120	(930 275)	(5 073 213)
:	4121	(574 227)	(4 181 643)
( )	4122	(227 557)	(243 622)
,	4123	(0)	(0)
	4124	(23 906)	(148 585)
		(34 985)	(227 724)
	4129	(69 600)	(271 639)
	4100	652 152	421 004
-	4210	2 111	5 821
( )	4211	2 111	5 821
)	4212	-	-
( )	4213	-	-
,	4214	-	-
	4219	-	-

		2022 .	2021 .
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
-	4220	(10 978)	(30 964)
:			
,	4221	(10 978)	(30 964)
,			
( )	4222	(-)	(-)
( )	4223	(-)	(-)
,			
	4224	(-)	(-)
	4229	(-)	(-)
	4200	(8 867)	(25 143)
-	4310	0	0
:			
	4311	0	0
( )	4312	-	-
,	4313	-	-
,			
.	4314	-	-
	4319	-	-
-	4320	(0)	(447 561)
:			
( )	4321	(-)	(-)
( )			
( )	4322	(0)	(425 183)
( )			
( )	4323	(0)	(0)
,			
	4329	(0)	(22 378)
	4300	0	(447 561)
	4400	643 285	(51 700)
	4450	1 702 816	1 754 558

		2022 .	2021 .
1	2	3	4
	4500	2 346 272	1 702 816
	4490	171	(42)

«  
 ( ) »,   
 : <https://bo.nalog.ru>



( ) ,  
 ( ) ,  
 ( ) ,  
 6 6 2011 . 63- « ( 1 3 »).

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»**  
за 2022 год

*Март 2023 г.*

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

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Факс: +7 495 755 9701  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
ОКПО: 59002827  
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Fax: +7 495 755 9701  
www.b1.ru

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному участнику  
ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

### ***Мнение***

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и 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 22 «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 22 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти события или условия, а также другие вопросы, изложенные в пунктах 2 и 22 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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.

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.

И.Ю. Ананьев,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906101744)

23 марта 2023 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 1027739707203.

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: ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

Местонахождение: 125167, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 37А, к. 4.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2022 г.

Организация ООО "Ямаха Мотор Си-Ай-Эс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Торговля оптовой легковыми автомобилями и  
Вид экономической деятельности легкими автотранспортными средствами  
Организационно-правовая форма  
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37А,  
корп. 4

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710001	
по ОКПО	31.12.22	
ИНН	45334000	
по ОКВЭД 2	7743558302	
по ОКОПФ /	45.11.1	
ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	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	На 31 декабря	На 31 декабря
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы .....	1110	27 774	50 547	39 063
	Результаты исследований и разработок .....	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы .....	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы .....	1140	-----	-----	-----
	Основные средства .....	1150	14 381	28 186	43 176
	Доходные вложения в материальные ценности .....	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения .....	1170	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые активы .....	1180	50 224	49 771	47 358
	Прочие внеоборотные активы .....	1190	4 604	38 687	33 531
	ИТОГО по разделу I .....	1100	96 983	167 191	163 128
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы .....	1210	138 963	1 032 832	746 551
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям .....	1220	5 095	7 328	3 555
	Дебиторская задолженность .....	1230	31 733	137 449	92 340
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) .....	1240	-----	-----	-----
	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	1250	2 346 272	1 702 816	1 754 558
	Прочие оборотные активы .....	1260	6 082	36 099	37 655
	ИТОГО по разделу II .....	1200	2 528 145	2 916 524	2 634 659
	БАЛАНС .....	1600	2 625 128	3 083 715	2 797 787

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	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	2 402 978	2 349 020	2 176 973
	ИТОГО по разделу III .....	1300	2 532 378	2 478 420	2 306 373
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства .....	1410	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые обязательства .....	1420	2 443	429	388
	Оценочные обязательства .....	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства .....	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV .....	1400	2 443	429	388
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства .....	1510	-----	98	-----
	Кредиторская задолженность .....	1520	21 628	529 797	439 161
	Доходы будущих периодов .....	1530	-----	-----	-----
	Оценочные обязательства .....	1540	62 511	67 011	37 809
	Прочие обязательства .....	1550	6 168	7 960	14 056
	ИТОГО по разделу V .....	1500	90 307	604 866	491 026
	БАЛАНС .....	1700	2 625 128	3 083 715	2 797 787



Руководитель  
*(подпись)*  
31 марта 2023 г.

**Шимонси Киоко**  
*(расшифровка подписи)*

**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2022 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	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
по ОКПО	45334000
ИНН	7743558302
по ОКВЭД 2	45.11.1
по КОПФ / ОКФС	12300   23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Выручка .....	2110	1 416 969	5 377 587
	Себестоимость продаж .....	2120	(922 616)	(4 143 137)
	Валовая прибыль (убыток) .....	2100	494 353	1 234 450
	Коммерческие расходы .....	2210	(234 638)	(350 711)
	Управленческие расходы .....	2220	(210 262)	(233 245)
	Прибыль (убыток) от продаж .....	2200	49 453	650 494
	Доходы от участия в других организациях .....	2310	-----	-----
	Проценты к получению .....	2320	148 119	78 259
	Проценты к уплате .....	2330	-----	-----
	Прочие доходы .....	2340	29 850	74 835
	Прочие расходы .....	2350	(158 323)	(34 645)
	Прибыль (убыток) до налогообложения .....	2300	69 099	768 943
	Налог на прибыль .....	2410	(32 568)	(149 336)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль .....	2411	(31 007)	(151 708)
	отложенный налог на прибыль .....	2412	(1 561)	2 372
	Прочее .....	2460	3 321	-----
	Чистая прибыль (убыток) .....	2400	39 852	619 607
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 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	1 282	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода .....		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода .....	2500	41 134	619 607
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию .....	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию .....	2910	-----	-----

Руководитель 下川京子 Шимонси Киоко  
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



Отчет об изменениях капитала  
за 2022 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	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
по ОКПО	45334000
ИНН	77-43558302
по ОКВЭД	45.11.1
по ОКФС /	12300   23
ОКФС	
по ОКЕИ	384

1. 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 2020 г.	3100	79 400	-----	50 000	-----	2 176 973	2 306 373
<b>За 2021 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	619 607	619 607
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	619 607	619 607
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(447 560)	(447 560)
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	(447 560)	(447 560)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	79 400	-----	50 000	-----	2 349 020	2 478 420
<b>За 2022 г.</b>							
Эффект от применения новых стандартов учета	3317	X	X	X	X	12 824	12 824
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	41 134	41 134
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	39 852	39 852
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	1 282	1 282
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 2022 г.	3300	79 400	-----	50 000	-----	2 402 978	2 532 378

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
(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	На 31 декабря	На 31 декабря
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
Чистые активы	3600	2 532 378	2 478 420	2 306 373

Руководитель Ямаха Шимонси Киоко  
 (подпись) (расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2022 г.

Организация ООО "Ямаха Мотор Си-Ай-Эс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Торговля оптовая легковыми автомобилями и

Вид экономической деятельности легкими автотранспортными средствами

Организационно-правовая

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения тыс. руб.

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
по ОКПО	45334000
ИНН	7743558302
по ОКВЭД 2	45.11.1
по ОКОПФ / ОКФС	12300   23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1 582 427	5 494 217
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 415 607	5 387 404
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	166 820	106 813
Платежи - всего	4120	(930 275)	(5 073 213)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(574 227)	(4 181 643)
в связи с оплатой труда работников	4122	(227 557)	(243 622)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(23 906)	(148 585)
расчеты на таможне	4125	(34 985)	(227 724)
прочие платежи	4129	(69 600)	(271 639)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	652 152	421 004
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	2 111	5 821
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 111	5 821
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	(10 978)	(30 964)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 978)	(30 964)
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	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 867)	(25 143)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
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	-----	(447 561)
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	-----	(425 183)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
прочие платежи	4329	-----	(22 378)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-----	(447 561)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	643 285	(51 700)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного	4450	1 702 816	1 754 558
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного п	4500	2 346 272	1 702 816
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рубл	4490	171	(42)



Руководитель 下加亨子  
(подпись)

Шимоиси Киоко  
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

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

За 2022 г.  
Организация ООО "Ямал-Мотор-Сп-Ав-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	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		в течение года		на конец периода		в течение года	
			первоначальная стоимость	накопленная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г. за 2021 г.	65 326 (37 662)	8 529 (9 849)	20 769 (11 399)	17 492 (11 399)	53 086 (44 244)	65 326 (37 662)	17 492 (11 399)	
- Прочие нематериальные активы	5101	за 2022 г. за 2021 г.	24 239 (11 243)	8 529 (8 110)	9 238 (9 238)	10 710 (10 710)	33 340 (14 644)	24 239 (11 243)	10 710 (10 710)	
- Исключительно авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022 г. за 2021 г.	40 387 (18 153)	0 (0)	10 841 (10 841)	6 776 (6 776)	29 746 (29 390)	40 387 (26 719)	6 776 (6 776)	
.....	5103	за 2022 г. за 2021 г.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	
.....	5113	за 2022 г. за 2021 г.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	18 262	15 962	12 872
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	.....	5 121	5 121
- Исключительно авторское право на прог	5132	18 262	10 841	7 751
.....	5133	.....	.....	.....

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		в течение года		на конец периода		в течение года	
			первоначальная стоимость	накопленная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
в том числе: (объект, группа объектов)	5150	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	5151	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	5142	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	5152	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	5143	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	5153	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	5144	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	5154	за 2022 г. за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списание затрат на исследования по положительным результатам	приросту учту в качестве нематериальных активов НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе (объект, группа объектов)	5160	за 2022 г.					
	5170	за 2021 г.					
	5161	за 2022 г.					
	5171	за 2021 г.					
	5162	за 2022 г.					
	5172	за 2021 г.					
	5163	за 2022 г.					
	5173	за 2021 г.					
	5164	за 2022 г.					
	5174	за 2021 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе (объект, группа объектов)	5180	за 2022 г.	22 883	7 838	(3 270)	(6 529)	18 922
	5190	за 2021 г.	22 883	22 883			22 883
- Исключительно авторское право на прог.	5181	за 2022 г.	22 883	7 838	(3 270)	(6 529)	18 922
	5191	за 2021 г.	22 883	22 883			22 883
- Прочие нематериальные активы	5182	за 2022 г.					
	5192	за 2021 г.					
	5183	за 2022 г.					
	5193	за 2021 г.					
	5184	за 2022 г.					
	5194	за 2021 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		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	накопленная корректировка	изчисление процентов (исключая дивиденды) первоначальной стоимости до номинальной	текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	перевод из долго-первоначальная стоимость	накопленная корректировка
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2022 г.										
	5311	за 2021 г.										
<b>в том числе: (группы, виды)</b>												
	5302	за 2022 г.										
	5312	за 2021 г.										
	5303	за 2022 г.										
	5313	за 2021 г.										
		за 2022 г.										
		за 2021 г.										
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 2022 г.										
	5315	за 2021 г.										
<b>в том числе: (группы, виды)</b>												
	5306	за 2022 г.										
	5316	за 2021 г.										
	5307	за 2022 г.										
	5317	за 2021 г.										
		за 2022 г.										
		за 2021 г.										
<b>Финансовых вложений - итого</b>	5300	за 2022 г.										
	5310	за 2021 г.										

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего</b>	5320			
<b>в том числе: (группы, виды)</b>				
	5321			
	5322			
	5323			
<b>Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего</b>	5325			
<b>в том числе: (группы, виды)</b>				
	5326			
	5327			
	5328			
<b>Иное использование финансовых вложений</b>	5329			

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	1 039 608	(6 776)	48 624	(925 622)	(16 871)	-----	-----	-----	162 610	(23 647)
	5420	за 2021 г.	800 196	(53 645)	4 382 147	(4 142 735)	46 869	-----	-----	-----	1 039 608	(6 776)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и др.	5401	за 2022 г.	7 457	-----	1 060	(5 900)	-----	-----	-----	-----	2 617	-----
	5421	за 2021 г.	5 428	-----	9 852	(7 823)	-----	-----	-----	-----	7 457	-----
Товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	1 032 151	(6 776)	47 564	(919 722)	(16 871)	-----	-----	-----	159 993	(23 647)
	5422	за 2021 г.	794 768	(53 645)	4 372 295	(4 134 912)	46 869	-----	-----	-----	1 032 151	(6 776)
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	278 257
в том числе: (группа, вид)				
Товары	5446	-----	378 667	278 257
-----	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					
			учтенная по условиям договора	включенная резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную	учтенная по условиям договора	включенная резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	привитившиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва					возрастание резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.															
	5521	За 2021 г.															
в том числе: (вид)																	
	5502	За 2022 г.															
	5522	За 2021 г.															
	5503	За 2022 г.															
	5523	За 2021 г.															
	5504	За 2022 г.															
	5524	За 2021 г.															
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	306 875	(169 426)	2 368 921		(2 498 375)				23 738				177 421	(145 688)	
	5530	За 2021 г.	273 342	(181 002)	8 230 076		(8 196 543)				14 000	(2 424)			306 875	(169 426)	
в том числе: (вид)																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2022 г.	209 740	(165 710)	1 688 866		(1 748 306)				20 540				150 100	(145 170)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	За 2021 г.	194 566	(177 286)	6 482 872		(6 467 698)				14 000	(2 424)			209 740	(165 710)	
Авансы выданные	5512	За 2022 г.	24 531		70 703		(91 353)								3 881		
Авансы выданные	5532	За 2021 г.	34 022		204 204		(213 695)								24 531		
Расчеты с поставщиками	5513	За 2022 г.	30 772		112 854		(143 479)								147		
Расчеты с поставщиками	5533	За 2021 г.	14 354		1 235 375		(1 218 957)								30 772		
Убытки по валютным операциям и прочим валютным операциям	5514	За 2022 г.	10 738		84 108		(90 343)								4 603		
Убытки по валютным операциям и прочим валютным операциям	5534	За 2021 г.	14 098		213 353		(216 713)								10 738		
Прочая дебиторская задолженность	5515	За 2022 г.	31 094	(3 716)	412 390		(424 794)				3 198				18 690	(518)	
Прочая дебиторская задолженность	5535	За 2021 г.	16 302	(3 716)	94 272		(79 480)								31 094	(3 716)	
		За 2022 г.															
		За 2021 г.															
Итого	5500	За 2022 г.	306 875	(169 426)	2 368 921		(2 498 375)				23 738				177 421	(145 688)	
	5520	За 2021 г.	273 342	(181 002)	8 230 076		(8 196 543)				14 000	(2 424)			306 875	(169 426)	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	145 687	145 687	169 425	169 425	182 179	182 179
в том числе: (вид)							
покупатели и заказчики	5541	145 687	145 687	169 425	169 425	182 179	182 179
	5542						
	5543						
	5544						

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	привитившиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.							
	5571	За 2021 г.							
в том числе: (вид)									
	5552	За 2022 г.							
	5572	За 2021 г.							
	5553	За 2022 г.							
	5573	За 2021 г.							
	5554	За 2022 г.							
	5574	За 2021 г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	529 797	2 348 973		(2 857 142)		21 628	
	5580	За 2021 г.	439 161	10 120 332		(10 029 696)		529 797	
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками и заказчиками	5561	За 2022 г.	391 116	628 347		(1 013 685)		5 778	
расчеты с поставщиками и заказчиками	5581	За 2021 г.	294 242	4 157 102		(4 060 238)		391 116	
Авансы полученные	5562	За 2022 г.	59 445	1 555 098		(1 609 844)		4 699	
Авансы полученные	5582	За 2021 г.	58 126	5 714 740		(5 713 421)		59 445	
Задолженность по налогам и взносам	5563	За 2022 г.	71 993	95 059		(163 296)		3 756	
Задолженность по налогам и взносам	5583	За 2021 г.	80 595	226 247		(234 849)		71 993	
Прочие кредиторы		За 2022 г.	7 243	70 469		(70 317)		7 395	
Прочие кредиторы		За 2021 г.	6 198	22 243		(21 198)		7 243	
		За 2022 г.							
		За 2021 г.							
		За 2022 г.							
		За 2021 г.							
Итого	5550	За 2022 г.	529 797	2 348 973		(2 857 142)		21 628	
	5570	За 2021 г.	439 161	10 120 332		(10 029 696)		529 797	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	922 616	4 143 137
Расходы на оплату труда	5620	183 811	204 324
Отчисления на социальные нужды	5630	32 968	36 194
Амортизация и обесценение	5640	24 847	29 382
Прочие затраты	5650	203 274	314 056
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>1 367 516</b>	<b>4 727 093</b>
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>1 367 516</b>	<b>4 727 093</b>

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	67 011	41 445	(45 945)	-----	62 511
в том числе:						
Оценочные обязательства по расходам на годовую бонус и прочие выплаты сотрудникам	5701	17 338	-----	(5 852)	-----	11 486
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на отпуск	5702	12 012	7 340	(12 012)	-----	7 340
Бонусы за выплаты дилерам	5703	37 661	-----	(28 081)	-----	9 580
Оценочные обязательства по претензиям дилеров	5704	-----	34 105	-----	-----	34 105
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----



### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель Шимоиси Киоко Шимоиси Киоко  
 (подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2021 г.



**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»  
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	12
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	13
5.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	13
6.	<i>ОБЕСЦЕНЕНИЕ</i>	13
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	14
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	14
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	14
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	14
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	15
12.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	15
13.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	15
14.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	16
15.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	17
16.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	17
17.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	19
18.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	20
19.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	20
20.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	23
21.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.</i>	26
22.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	26
23.	<i>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</i>	29

## 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 2022 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 7743558302/771401001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 14 по г. Москве.

*Юридический адрес Общества:* 125167, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 37А, корп. 4.

*Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:*

- импорт и продажа малых транспортных средств;
- импорт и продажа иных транспортных средств и устройств;
- импорт и продажа машин и оборудования общего назначения;
- импорт и продажа электрических машин и оборудования;
- импорт и продажа судов и судового оборудования;
- продажа предметов повседневного спроса, спортивных товаров, одежды;
- предоставление прав пользования технологическими транспортными средствами и аксессуарами, а также оказание услуг, выполнение работ, связанное с таким предоставлением.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом, не подлежат лицензированию.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 56 человека (72 человека в 2021 году).

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 Тошинари Маегава.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 21 марта 2023 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом Директора Общества от 31 декабря 2021 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 2 422 608 тыс. руб., Общество на протяжении нескольких лет показывает положительные финансовые результаты. Однако из-за введения новых санкций 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.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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).

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 следующие лимиты 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.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

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, 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».

У Общества имелся договор аренды офисного помещения, которое оно использовало в своей деятельности до 31 декабря 2022 г. Договор аренды был расторгнут в течение 2022 года, в связи с чем не является предметом долгосрочной финансовой аренды.

### Нематериальные активы

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

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

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

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

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

Вид и наименование нематериального актива	Сроки полезного использования
<b>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, в том числе:</b>	
ПО / 1С: ERP Управление предприятием 2	3 года
<b>Прочие нематериальные активы, в том числе:</b>	
1С:Документооборот для мобильного приложения	10 лет
Сайты Yamaha	10 лет
Веб-сайт yamaha-motor.ru	10 лет
Видеоролик по новым моделям техники (Wolverine X2, Wolverine X4, Grizzly 700)	10 лет
Видеоматериалы и фотоматериалы	5 лет
Информационная система «Бюджетирование»	10 лет
Аудиовизуальное произведение видеоролики	10 лет
Макет каталога снегохода Yamaha 2021	5 лет
Имиджевый ролик Yamaha Experience «Мотоциклы и квадроциклы» длительностью не менее 30 секунд	10 лет
Контентный ролик Yamaha Experience «Мотоциклы и квадроциклы» длительностью не менее 1,5 минут	10 лет
Сервис «Система ведения техники»	10 лет
Сервис «Система работы с заявками»	10 лет
Сервис Yamaha Experience для Официального Сайта Yamaha Motor CIS	10 лет
Сервис «Личный кабинет владельца Му Yamaha»	10 лет
Концепция и Руководство по визуальному оформлению дилерских центров Ямаха	10 лет
Сервис «Магазин аксессуаров и поиск запасных частей»	10 лет
Сервис «Техника в наличии YMCIS» для Официального Сайта Yamaha Motor CIS	10 лет

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

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

### Обесценение внеоборотных активов

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

### 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 производится по в части техники 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.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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;
- Группа по управлению бюджетом;
- Группа бухгалтерского и налогового учета;
- Группа финансов;
- Группа по работе с персоналом и административной поддержке;
- Группа правового обеспечения и комплаенса;
- Департамент управления бизнесом;
- Группа информационных технологий.

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 продаж;
- Группа по планированию и управлению продажами;
- Группа по развитию новых направлений бизнеса;
- Департамент по развитию бизнеса;
- Группа по работе с корпоративными клиентами и развитию бизнеса;
- Группа по развитию финансовых услуг;
- Группа маркетинга;
- Группа сервиса;
- Группа запасных частей и аксессуаров;
- Департамент по поддержке клиентов;

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

- Группа по техническому регулированию и соответствию продукции;
- Группа развития цифровых технологий;
- 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.

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:

- валютно-обменные операции;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость 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 незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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 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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.
- 100 японских йен 71,4915 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».

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

### Изменения в учетной политике на 2022 год

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

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

Эффект от применения данных стандартов отражен в п. «Изменение сравнительных показателей».

### 3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
  - в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта по дату входящего баланса отчетного периода (1 января 2022 г.) последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта не выявлено.

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

В результате изменения способов учета эффект отражен в Таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2022 г.	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	ФСБУ 6/2020	16 039	28 186	44 225
<b>1100 Итого по разделу I</b>		<b>16 039</b>	<b>167 191</b>	<b>183 230</b>
<b>1600 Баланс</b>		<b>16 039</b>	<b>3 083 715</b>	<b>3 099 754</b>
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ФСБУ 6/2020	12 824	2 349 020	2 361 844
<b>1300 Итого по разделу III</b>		<b>12 824</b>	<b>2 478 420</b>	<b>2 491 244</b>
1420 Отложенные налоговые обязательства	ФСБУ 6/2020	3 215	429	3 644
<b>1400 Итого по разделу IV</b>		<b>3 215</b>	<b>429</b>	<b>3 644</b>
<b>1700 Баланс</b>		<b>16 039</b>	<b>3 083 715</b>	<b>3 099 754</b>

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

#### 4. 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 2022 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 7 838 тыс. руб. (в 2021 году – 22 883 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 нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

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.

#### 5. 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. 17 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. 17 Пояснений ниже.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы (или расходы) отчетного периода представлен в п. 17 Пояснений ниже, а включенный в капитал в отчетном периоде отражен по соответствующим строкам Отчета о движении капитала.

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в п. 6 Пояснений ниже.

#### 6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2022 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 2022 г.;
- превышает ликвидационную стоимость актива.

По результатам теста указанные основные средства обесценению не подлежат.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

### 7. 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 по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 8. 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.

### 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	81 472	16 116	13 858
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	–
Денежные эквиваленты (депозиты)	2 264 800	1 686 700	1 740 700
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>2 346 272</b>	<b>1 702 816</b>	<b>1 754 558</b>

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.) были бы недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

По состоянию на 31 декабря не имеется средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества нет открытых кредитных линий.

### 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Депозиты по аренде	297	2 562	32 750	–	31 431	–
Неисключительные права пользования (лицензии) на результаты интеллектуальной деятельности (программные продукты) на срок более года	3 996	–	5 515	–	1 631	–
НДС с авансов полученных	–	582	–	25 267	–	21 788
НДС по отгруженным товарам	–	199	–	4 335	–	6 475
Неисключительные права пользования (лицензии) на результаты интеллектуальной деятельности (программные продукты) на срок менее года	–	2 739	–	1 727	–	7 668
Прочие	311	–	422	4 770	469	1 724
<b>Итого</b>	<b>4 604</b>	<b>6 082</b>	<b>38 687</b>	<b>36 099</b>	<b>33 531</b>	<b>37 655</b>

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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 2020, 2021 и 2022 годов не производилось.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

В 2022 году не производилось распределение прибыли за 2021 год (в 2021 году было произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 447 560 тыс. руб.).

### 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	Краткосрочные заемные средства		
	2022 год	2021 год	2020 год
Обслуживание корпоративных карт	–	98	–
<b>Итого заемные средства</b>	–	98	–

### 13. 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
<b>31 декабря 2020 г.</b>	8 276	29 533	–	–	37 809
Признано в отчетном периоде	12 012	16 262	37 661	–	65 935
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(8 276)	(28 457)	–	–	(36 733)
<b>31 декабря 2021 г.</b>	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)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	7 340	11 486	9 580	34 105	62 511

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
<b>Из общей суммы оценочных обязательств</b>	–	–	–
Краткосрочные	62 511	67 011	37 809
<b>Итого</b>	62 511	67 011	37 809

У Компании нет долгосрочных оценочных обязательств на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

### Резервы на выплату вознаграждений работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений сотрудникам по результатам 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

### Резервы на бонусы на выплаты дилерам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов на выплаты дилерам на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

### Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2022 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 136 422 тыс. руб., создан резерв в размере 25%.

## 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 2 532 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 12 649 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 12 574 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

### Задолженность по налогам и сборам

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	3 747	71 976	79 881
Прочие	9	17	714
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>3 756</b>	<b>71 993</b>	<b>80 595</b>

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 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченные обязательства по страховым взносам, налогам и сборам (на 31 декабря 2020 г. Общество имело просроченные обязательства по страховым взносам, налогам и сборам в сумме 286 тыс. руб.).

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

### 15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на аудит	–	1 500	–	1 486	–	7 160
Прочие	–	4 668	–	6 474	–	6 896
<b>Итого</b>	–	<b>6 168</b>	–	<b>7 960</b>	–	<b>14 056</b>

### 16. 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
<b>Выручка от продаж, всего за 2022 год</b>	<b>1 416 969</b>	<b>922 616</b>	<b>494 353</b>
<b>Покупные товары, в том числе:</b>	<b>1 410 804</b>	<b>917 232</b>	<b>493 572</b>
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>Мотоциклы</i>	<i>140 639</i>	<i>95 241</i>	<i>45 398</i>
<i>Снегоходы</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>
<b>Логистические услуги</b>	<b>6 165</b>	<b>5 384</b>	<b>781</b>

**ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»**

<b>Виды деятельности</b>	<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)</b>	<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</b>	<b>Валовая прибыль</b>
<b>Выручка от продаж, всего за 2021 год</b>	<b>5 377 587</b>	<b>4 143 137</b>	<b>1 234 450</b>
<b>Покупные товары, в том числе:</b>	<b>5 356 813</b>	<b>4 122 449</b>	<b>1 234 364</b>
Техника, в том числе:	4 443 939	3 666 101	777 838
<i>Лодочные моторы</i>	<i>2 725 472</i>	<i>2 238 300</i>	<i>487 172</i>
<i>Снегоходы</i>	<i>649 579</i>	<i>569 621</i>	<i>79 958</i>
<i>Мотоциклы</i>	<i>591 281</i>	<i>460 432</i>	<i>130 849</i>
<i>Мотовездеходы</i>	<i>366 075</i>	<i>310 285</i>	<i>55 790</i>
<i>Гидроциклы</i>	<i>43 521</i>	<i>36 526</i>	<i>6 995</i>
<i>Генераторы</i>	<i>51 689</i>	<i>37 769</i>	<i>13 920</i>
<i>Лодки</i>	<i>16 322</i>	<i>13 168</i>	<i>3 154</i>
Запасные части, в том числе:	912 874	456 348	456 526
<i>Запасные части</i>	<i>641 705</i>	<i>290 806</i>	<i>350 899</i>
<i>Масло</i>	<i>252 632</i>	<i>153 662</i>	<i>98 970</i>
<i>Прочее</i>	<i>18 537</i>	<i>11 880</i>	<i>6 657</i>
<b>Логистические услуги</b>	<b>20 774</b>	<b>20 688</b>	<b>86</b>

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 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 98,84% и 98%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Казахстан и Беларусь.

**Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Затраты на оплату труда	110 903	117 623
Хранение товаров	36 619	51 601
Транспортные расходы	21 793	44 516
Отчисления на социальные нужды	21 607	21 884
Рекламные услуги и продвижение товаров	19 148	55 135
Расходы, связанные с информационными системами	9 950	14 828
Амортизационные отчисления	8 596	12 037
Консультационные услуги	1 987	20 934
Страхование	1 185	2 802
Арендная плата	726	2 600
Командировочные расходы	367	2 352
Прочие расходы	1 757	4 399
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>234 638</b>	<b>350 711</b>

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	72 909	83 461
Арендная плата	59 490	56 319
Расходы, связанные с информационными системами	17 814	23 874
Амортизационные отчисления	16 252	19 928
Консультационные услуги и услуги на аудит	16 170	21 121
Отчисления на социальные нужды	11 362	12 293
Страхование	6 110	5 820
Услуги связи	2 129	2 853
Транспортные расходы	2 001	5
Командировочные расходы	832	1 759
Прочие расходы	5 193	5 812
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>210 262</b>	<b>233 245</b>

### 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Восстановление резервов по сомнительным долгам	23 738	11 576
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	1 975	5 318
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	911	4 606
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	569	–
Доход от прекращения аренды активов	424	–
Доходы по претензиям	162	2 074
Восстановление резервов под снижение стоимости материальных ценностей	–	46 869
Прочие	2 071	4 392
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>29 850</b>	<b>74 835</b>

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Начисление резерва по претензиям дилеров	34 105	–
Штрафы и неустойки за несоблюдение договорных обязательств	24 555	–
Списание задолженности в связи с невозможностью взыскания и/или по решению суда	23 770	–
Убыток от обесценения нематериальных активов	19 977	–
Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей	16 871	–
Активы, переданные безвозмездно	11 102	409
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	6 053	2 661
Расходы на поддержание работы сайтов	4 993	6 426
Гарантийный ремонт (невозмещаемая разница)	4 726	6 284
НДС невозмещаемый	3 047	4 271
Списание ТМЦ ненадлежащего качества	1 551	5 768
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	83	426
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	–	3 137
Прочие	7 490	5 263
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>158 323</b>	<b>34 645</b>

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

### 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге за 2022 год:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	169 425	–	(23 738)	145 687
Оценочные обязательства и резервы	74 952	–	28 934	103 886
Прочие временные разницы	2 333	–	(13 000)	(10 667)
<b>Итого временные разницы</b>	<b>246 710</b>	<b>–</b>	<b>(7 804)</b>	<b>238 906</b>
Применимая ставка налога	20%		20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>49 342</b>	<b>–</b>	<b>(1 561)</b>	<b>47 781</b>
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>49 342</b>	<b>–</b>	<b>(1 561)</b>	<b>47 781</b>

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

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	69 099	768 943
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	13 820	153 789
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	15 427	(4 453)
Прочие постоянные разницы отчетного периода		18 604	3 767
Списание ТМЦ		197	1 154
Резерв под обесценение запасов		(3 374)	(9 374)
Прочее	[5]	3 321	–
Списанные суммы ОНО в связи с переходом на новое ФСБУ		3 215	–
Списание убытка от прекращения аренды актива		106	–
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[6] = [3] + [4] + [5]	<b>32 568</b>	<b>149 336</b>

### 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими 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, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	2500 Шингаи, Ивата, Шизуока, 438-8501, Япония	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–

**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, %
<b>Основной управленческий персонал</b>					
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	Наотака Такешита	Япония	Лицо является членом Совета Директоров Общества (до 1 августа 2022 г.)	–	–
4	Тошинари Маэгава	Япония	Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 1 августа 2022 г.)	–	–
<b>Другие связанные стороны</b>					
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	–	–
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	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая (по претензиям)</b>					
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	1 856	1 856	727	Ежемесячно	Безналичная
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	45	2 280	396	Ежемесячно	Безналичная
<b>Кредиторская задолженность</b>					
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	924	360 547	268 537	Ежемесячно	Безналичная
Ямаха Мотор Корпорейшн США	–	12 649	33	Ежемесячно	Безналичная
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	–	5 490	1 084	Ежемесячно	Безналичная
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	–	–	431	Ежемесячно	Безналичная

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	430	381
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	--	64
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	--	22
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	72 462	3 678 705
Ямаха Мотор Корпорейшн США	212	25 388
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	418	4 144
Ямаха Мотор Канада	--	418
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	619	39 120
<b>Дивиденды к выплате</b>		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	--	447 560

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	22 374	16 256
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	--	387
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	298 928	3 591 843
Ямаха Мотор Корпорейшн США	13 406	13 246
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	6 109	34 692
Ямаха Мотор Юроп НВ	444	5 975
Ямаха Мотор Канада	--	433
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)</b>		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	--	425 182
<b>Выплата вознаграждения сотрудникам-экспатам по агентскому договору</b>		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	--	29 916

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)		
				2022 год	2021 год	2020 год
Ямаха Мотор Ко., Лтд	Договор поставки	Поручительство	31 декабря 2022 г.	--	360 528	268 534
Ямаха Мотор Корпорейшн, США	Договор поставки	Поручительство	31 декабря 2022 г.	--	12 649	33
Ямаха Мотор Пауэд Продактс Ко., Лтд	Договор поставки	Поручительство	31 декабря 2022 г.	--	5 490	1 084
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	Договор поставки	Поручительство	31 декабря 2022 г.	--	--	431
<b>Итого</b>				--	<b>378 667</b>	<b>270 082</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.) Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.) Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	9 040	16 187

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

## 20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

#### 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.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают 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.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

Российские налоговые органы 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 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 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, 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.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для 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, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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 документации, 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.

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

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, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

### Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом создан резерв в сумме 34 105 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 (резерв по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду отсутствия соответствующих претензий).

### Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 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. 19 пояснительной записки.

### Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом было получено обеспечение в форме товаров на сумму 1 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. Обществом было получено обеспечение в форме товаров на сумму 40 104 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г. было получено обеспечение в форме товаров на сумму 12 280 тыс. руб.).

## 21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

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

## 22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 22.1 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.

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

### 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 концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

### 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:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	31 733	137 449	92 340
Денежные средства и их эквиваленты	2 346 272	1 702 816	1 754 558
<b>Итого</b>	<b>2 378 005</b>	<b>1 840 265</b>	<b>1 846 898</b>

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

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 нескольких месяцев 2022 года не вело активную хозяйственную деятельность или 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.

#### 4. Другие виды рисков

##### 4.1 Правовые риски

###### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

###### Внутренний рынок

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

###### Внешний рынок

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

###### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

###### Внутренний рынок

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

###### 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

Большая часть Товаров Общества импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых Товаров, что в свою очередь может повлиять на рост затрат.

###### 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 предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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

## ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

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

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.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 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.



Руководитель

Шимоиси Киоко  
(подпись)

Шимоиси Киоко

(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 49 листа(ов)