

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»
за 2024 год

Март 2025 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	11

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 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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



Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 2 «Основные положения учетной политики» и пункт 20 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, в которых указано на наличие неопределенности, связанной с возможными решениями Ямаха Мотор Ко., Лтд. о поставках товаров в будущем, что может оказать влияние на непрерывность деятельности Общества. Как указано в пункте 2 «Основные положения учетной политики» и пункте 20 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год, эти события или условия, а также другие вопросы, изложенные в пунктах 2 и 20 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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


- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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



Ананьев Илья Юрьевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

14 марта 2025 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. 75.

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 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/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 125047, г. Москва, Бутырский Вал, 10

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

КОДЫ	
0710001	
31.12.2024	
77303509	
7743558302	
45.11.1	
12200	23
0384	

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	4 131	2 675	27 774
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
4, 5	Основные средства	1150	6 526	8 273	14 381
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	-----	-----
17	Отложенные налоговые активы	1180	45 612	44 192	50 224
10	Прочие внеоборотные активы	1190	710	3 018	4 604
	ИТОГО по разделу I	1100	56 979	58 158	96 983
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	58 928	33 806	138 963
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 941	788	5 095
7	Дебиторская задолженность	1230	38 217	44 097	31 733
9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	600 000	599 300	-----
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 043 288	1 928 740	2 346 272
10	Прочие оборотные активы	1260	4 496	6 986	6 082
	ИТОГО по разделу II	1200	2 753 870	2 613 717	2 528 145
	БАЛАНС	1600	2 810 849	2 671 875	2 625 128

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	79 400	79 400	79 400
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 000	50 000	50 000
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 628 283	2 424 219	2 402 978
	ИТОГО по разделу III	1300	2 757 683	2 553 619	2 532 378
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 151	1 644	2 443
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	2 151	1 644	2 443
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-----	-----	-----
13	Кредиторская задолженность	1520	25 404	43 271	21 628
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
12	Оценочные обязательства	1540	16 582	61 188	62 511
14	Прочие обязательства	1550	9 029	12 153	6 168
	ИТОГО по разделу V	1500	51 015	116 612	90 307
	БАЛАНС	1700	2 810 849	2 671 875	2 625 128

Руководитель Ирина Владимировна Инициалы, фамилия
подпись (расшифровка подписи)

14 марта 2024



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 2024 г.

Организация: ООО "Ямаха Мотор Си-Ай-Эс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

Вид экономической деятельности: средствами

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

К О Д Ы	0710002
Форма по ОКУД	31.12.2024
Дата (число, месяц, год)	77303509
по ОКПО	ИНН 7743558302
по ОКВЭД 2	45.11.1
по ОКОПФ / ОКФС	12200 23
по ОКЕИ	0384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
15	Выручка	2110	223 105	416 880
15	Себестоимость продаж	2120	(134 524)	(247 652)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	88 581	169 228
15	Коммерческие расходы	2210	(59 652)	(99 939)
15	Управленческие расходы	2220	(99 688)	(113 362)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(70 759)	(44 073)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	340 931	150 165
	Проценты к уплате	2330		
16	Прочие доходы	2340	46 746	5 503
16	Прочие расходы	2350	(12 605)	(69 866)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	304 313	41 729
17	Налог на прибыль	2410	(53 122)	(20 598)
	в т.ч.			
17	текущий налог на прибыль	2411	(54 035)	(15 365)
17	отложенный налог на прибыль	2412	913	(5 233)
	Прочее	2460	(14)	21
	Чистая прибыль (убыток)	2400	251 177	21 152
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 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	(54)	89
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	251 123	21 241
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

И.И.И.
(подпись) И.И.И. (расшифровка подписи)

14 марта 2024



Отчет об изменениях капитала
за 2024 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

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

К О Д Ы
0710004
31.12.2024
77303509
7743558302
45.11.1
12200 23
0384

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 2022 г.	3100	79 400	-----	50 000	-----	2 402 978	2 532 378
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	21 241	21 241
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	21 152	21 152
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	89	89
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	79 400	-----	50 000	-----	2 424 219	2 553 619
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	251 177	251 177
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	251 177	251 177
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(47 113)	(47 113)
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	(54)	(54)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	(47 059)	(47 059)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	79 400	-----	50 000	-----	2 628 283	2 757 683

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 532 378	21 152	89	2 553 619
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	2 532 378	21 152	89	2 553 619
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 402 978	21 152	89	2 424 219
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	2 402 978	21 152	89	2 424 219
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	2 757 683	2 553 619	2 532 378

Руководитель
(подпись)

Ирина Павлова

Ирина Павлова
расшифровка подписи

14 марта 2024



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2024 г.

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

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	77303509,00
ИНН	7743558302,00
по ОКВЭД 2	45.11.1
по ОКОПФ / ОКФС	12200 23
по ОКЕИ	0384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	507 485	567 755
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	215 119	424 372
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
процентов по депозитам	4114	288 454	137 136
прочие поступления	4119	3 912	6 247
Платежи - всего	4120	(399 972)	(389 560)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(247 940)	(247 283)
в связи с оплатой труда работников	4122	(81 538)	(113 607)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(51 090)	(13 954)
прочие платежи	4129	(19 404)	(14 716)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	107 513	178 195
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 254 981	3 563
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	188	3 563
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	1 199 300	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	55 493	-----
прочие поступления (проценты по долгосрочным депозитам)	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(1 200 887)	(599 300)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(887)	-----
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 200 000)	(599 300)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	54 094	(599 737)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(47 059)	-----
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	(47 059)	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(47 059)	-----
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	114 548	(417 542)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 928 740	2 346 272
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 043 288	1 928 740
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю ...	4490	-----	10

Руководитель  Ничкина Полюкки
 (подпись) (печатная подпись)
 14 марта 2025



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

За 2024 г.
 Организация ООО "Ямаха Мотор Си-Ай-Эс"
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода							
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения	стоимость	балансовая стоимость	амортизация	убыток от обесценения	исключенная стоимость	исключенная стоимость	первоначальная стоимость (первоначальная стоимость)	накопленные амортизации	накопленные амортизации	накопленные амортизации	накопленные амортизации	накопленные амортизации	накопленные амортизации	накопленные амортизации
Нематериальные активы - всего			21 505	(18 830)	(165)	97	(730)			23 594	19 463							
в том числе: (группа)			53 086	(44 234)	(63 161)	27 847	(2 443)			27 305	(18 830)							
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5100	За 2024 г.	19 262	(18 262)			(500)			19 262	(18 262)							
Прочие нематериальные активы	5110	За 2024 г.	2 243	(648)	(165)	97	(230)			2 254	(701)							
	5111	За 2024 г.	379	(1 644)		15 733	(1 677)			2 213	(568)							
	5112	За 2024 г.																
	5113	За 2024 г.																
	5114	За 2024 г.																
	5115	За 2024 г.																

1.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения	исключенная стоимость	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего									
в том числе: (группа)									
	5120	За 2024 г.							
	5121	За 2024 г.							
	5122	За 2024 г.							
	5123	За 2024 г.							
	5124	За 2024 г.							
	5125	За 2024 г.							

1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего
в том числе: (группа)				
созданные организацией				
Неамортизируемые нематериальные активы - всего				
в том числе: (группа, объект)				
созданные организацией				

1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	5130				
в том числе: (объект, группа объектов)					
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего					
в том числе: (объект, группа объектов)					

3. Финансовые вложения

стр 13

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		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)												
	5302	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5312	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5303	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	599 300	-----	1 200 000	(1 199 300)	-----	-----	-----	-----	600 000	-----
	5315	за 2023 г.	-----	-----	599 300	-----	-----	-----	-----	-----	599 300	-----
в том числе: (группы, виды)												
<i>депозиты, на срок более 3-х месяцев</i>	5306	за 2024 г.	599 300	-----	1 200 000	(1 199 300)	-----	-----	-----	-----	600 000	-----
	5316	за 2023 г.	-----	-----	599 300	-----	-----	-----	-----	-----	599 300	-----
	5307	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5317	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	599 300	-----	1 200 000	(1 199 300)	-----	-----	-----	-----	600 000	-----
	5310	за 2023 г.	-----	-----	599 300	-----	-----	-----	-----	-----	599 300	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			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 2024 г.	33 806	-----	160 400	(135 278)	-----	-----	-----	-----	58 928	-----
	5420	за 2023 г.	162 610	(23 647)	163 453	(292 257)	23 647	-----	-----	-----	33 806	-----
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и др	5401	за 2024 г.	181	-----	-----	(96)	-----	-----	-----	-----	85	-----
	5421	за 2023 г.	2 617	-----	-----	(2 436)	-----	-----	-----	-----	181	-----
Товары для перепродажи	5402	за 2024 г.	33 625	-----	160 400	(135 182)	-----	-----	-----	-----	58 843	-----
	5422	за 2023 г.	159 993	(23 647)	163 453	(289 821)	23 647	-----	-----	-----	33 625	-----
.....	5403	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора	балансовая стоимость по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по салку, операцион)	притрагиваемые проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		восстановление резерва	уменьшение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	уменьшение по условиям договора	балансовая стоимость по сомнительным долгам		
							погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат						списание ДЗ за счет резерва- выбытия ДЗ	списание ДЗ за счет резерва- выплаты ДЗ
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2024 г.	7 902	(563)	34							(7 373)		7 936	(7 936)
в том числе: (вид)	5521	3а 2023 г.			9 269		(1 367)					(563)		7 902	(563)
Расчеты по арбитражному решению	5502	3а 2024 г.	7 902	(563)	34							(7 373)		7 936	(7 936)
	5522	3а 2023 г.			9 269		(1 367)					(563)		7 902	(563)
	5503	3а 2024 г.													
	5503	3а 2023 г.													
	5504	3а 2024 г.													
	5524	3а 2023 г.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2024 г.	182 804	(146 046)	773 849		(772 664)			274				183 989	(145 772)
в том числе: (вид)	5530	3а 2023 г.	177 421	(145 688)	828 438		(823 055)					(358)		182 804	(146 046)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2024 г.	150 058	(145 170)	269 940		(269 801)							150 197	(145 170)
	5531	3а 2023 г.	150 100	(145 170)	497 986		(498 028)							150 058	(145 170)
Активы выданные	5512	3а 2024 г.	9 215		60 887		(60 448)							9 654	
	5532	3а 2023 г.	3 881		51 212		(45 878)							9 215	
Расчеты по налогам, сборам и социальным отчислениям	5513	3а 2024 г.	2 899		30 352		(25 256)							7 595	
	5533	3а 2023 г.	4 603		29 625		(31 329)							2 899	
Расчеты по процентам	5514	3а 2024 г.	16 737		340 936		(343 933)							13 720	
	5534	3а 2023 г.	3 755		153 537		(140 535)							16 737	
Расчеты с персоналом	5515	3а 2024 г.	761		64 876		(65 377)							260	
	5535	3а 2023 г.	260		92 199		(91 698)							761	
Прочая дебиторская задолженность	5516	3а 2024 г.	3 134	(876)	6 858		(7 829)			274				2 163	(602)
	5536	3а 2023 г.	14 842	(518)	3 879		(15 587)					(358)		3 134	(576)
Итого	5500	3а 2024 г.	190 706	(146 609)	773 883		(772 664)			274		(7 373)		191 925	(153 708)
	5520	3а 2023 г.	177 421	(145 688)	837 707		(824 422)					(921)		190 706	(146 609)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	153 707	153 707	146 608	146 608	145 687	145 687
в том числе: (вид)							
покупатели и заказчики	5541	153 707	153 707	146 608	146 608	145 687	145 687
	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		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по салку, операцион)	притрагиваемые проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2024 г.					
в том числе: (вид)	5571	3а 2023 г.					
	5552	3а 2024 г.					
	5572	3а 2023 г.					
	5553	3а 2024 г.					
	5573	3а 2023 г.					
	5554	3а 2024 г.					
	5574	3а 2023 г.					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2024 г.	43 271	514 541	(532 408)		25 404
в том числе: (вид)	5580	3а 2023 г.	21 628	751 206	(729 563)		43 271
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2024 г.	25 609	230 395	(243 938)		12 066
	5581	3а 2023 г.	5 778	251 649	(231 818)		25 609
Активы полученные	5562	3а 2024 г.	10 964	214 271	(221 455)		3 780
	5582	3а 2023 г.	4 699	448 275	(442 010)		10 964
Задолженность по налогам и взносам	5563	3а 2024 г.	248	67 762	(64 832)		3 178
	5583	3а 2023 г.	3 756	34 595	(38 103)		248
Прочие кредиторы	5564	3а 2024 г.	6 450	2 113	(2 183)		6 380
	5584	3а 2023 г.	7 395	16 687	(17 632)		6 450
		3а 2024 г.					
		3а 2023 г.					
		3а 2024 г.					
		3а 2023 г.					
		3а 2024 г.					
		3а 2023 г.					
Итого	5560	3а 2024 г.	43 271	514 541	(532 408)		25 404
	5570	3а 2023 г.	21 628	751 206	(729 563)		43 271

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	134 524	247 652
Расходы на оплату труда	5620	72 040	90 897
Отчисления на социальные нужды	5630	12 984	18 311
Амортизация и обесценение	5640	2 535	5 597
Прочие затраты	5650	71 781	98 496
Итого по элементам	5660	293 864	460 953
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	293 864	460 953

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	61 188	6 969	(6 452)	(45 123)	16 582
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по расходам на годовую бонус и прочие выплаты сотрудникам</i>	5701	7 182	769	-----	-----	7 951
<i>Оценочные обязательства по предстоящим расходам на отпуск</i>	5702	7 263	6 200	(4 832)	-----	8 631
<i>Бонусы за выплаты дилерам</i>	5703	1 620	-----	(1 620)	-----	-----
<i>Оценочные обязательства по претензиям дилерам</i>	5704	45 123	-----	-----	(45 123)	-----
---	5705	-----	-----	-----	-----	-----
---		-----	-----	-----	-----	-----
---		-----	-----	-----	-----	-----
---		-----	-----	-----	-----	-----
---		-----	-----	-----	-----	-----
---		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	1
в том числе:				
зalog имущеcтва - товары	5801	-----	-----	1
	5802	-----	-----	-----
	5803	-----	-----	-----
	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
	5811	-----	-----	-----
	5812	-----	-----	-----
	5813	-----	-----	-----
	5814	-----	-----	-----

Руководитель  (подпись)  (подпись)  (подпись)

14 марта 2025

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»
за 2024 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	12
4.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	13
5.	<i>ОБЕСЦЕНЕНИЕ</i>	13
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	13
7.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	14
9.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	14
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	14
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	15
12.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	15
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	16
14.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	16
15.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	17
16.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	18
17.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	19
18.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	20
19.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	21
20.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	26
21.	<i>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</i>	30
22.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.</i>	30

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 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Виды деятельности, осуществляемые Обществом, не подлежат лицензированию.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 21 человек (29 человек в 2023 году).

По состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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: Сатору Уеда и Тошинари Маегава.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 14 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2023 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 2 702 855 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.

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

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

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

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

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

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

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

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

Аренда

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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

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

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

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

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

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

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

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

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

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, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

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

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

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

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

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

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (п. 3 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (пп. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (пп. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (пп. 34 и 35 ПБУ 19/02).

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.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организаций», 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.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

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

Порядок признания управленческих расходов:

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

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с 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:

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 Общества 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 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.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.;
- 100 японских йен 64,3746 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

В 2024 году отсутствуют затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др. (в 2023 году – 1 580 тыс. руб.). В 2024 году Обществом были реклассифицированы активы из расходов будущих периодов (РБП) в НМА на сумму 2 254 тыс. руб.

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

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

Общество не имеет в собственности земельных участков и зданий.

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

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

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2024 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 2024 г.;
- превышает ликвидационную стоимость актива.

По результатам теста указанные основные средства обесценению не подлежат.

6. ЗАПАСЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества нет не оплаченных или находящихся в залоге запасов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

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

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные эквиваленты (депозиты)	2 023 642	1 913 451	2 264 800
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	19 646	15 289	81 472
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	2 043 288	1 928 740	2 346 272

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты выражены в российских рублях.

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.) были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества нет открытых кредитных линий.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила.

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2024 год	2023 год	2022 год
Депозиты в банках и кредитных организациях	600 000	599 300	—

Депозиты в банках и кредитных организациях

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

Депозиты в разрезе сроков погашения	2024 год	2023 год	2022 год	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Депозиты в банках	600 000	—	—	До 1 года	16%
Депозиты в банках	—	599 300	—	До 1 года	8,75%
Итого депозитные вклады	600 000	599 300	—		

На 31 декабря 2024 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях выражена в российских рублях.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права пользования (лицензии) на результаты интеллектуальной деятельности (программные продукты) на срок более года	183	—	2 553	—	3 996	—
Депозиты по аренде	162	2 562	292	2 562	297	2 562
Неисключительные права пользования (лицензии) на результаты интеллектуальной деятельности (программные продукты) на срок менее года	—	1 303	—	2 596	—	2 739
НДС по отгруженным товарам	—	381	—	1 047	—	199
НДС с авансов полученных	—	250	—	781	—	582
Прочие	365	—	173	—	311	—
Итого	710	4 496	3 018	6 986	4 604	6 082

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 2022, 2023 и 2024 годов не производилось.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. составил: 100%.

В 2024 году было произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 47 059 тыс. руб. (в 2023 году распределение прибыли не производилось).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Премии и прочие выплаты сотрудникам	Бонусы на выплаты дилерам	Оценочные обязательства по претензиям дилеров	Итого
31 декабря 2022 г.	7 340	11 486	9 580	34 105	62 511
Признано в отчетном периоде	6 750	950	–	11 018	18 718
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 827)	(5 254)	(7 060)	–	(20 041)
31 декабря 2023 г.	7 263	7 182	1 620	45 123	61 188
Признано в отчетном периоде	6 200	769	–	–	6 969
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 832)	–	(1 620)	–	6 452
Списано как избыточная сумма	–	–	–	(45 123)	(45 123)
31 декабря 2024 г.	8 631	7 951	–	–	16 582

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. представлены исключительно краткосрочными обязательствами.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы на выплату вознаграждений работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений сотрудникам по результатам 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Судебные иски

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом восстановлен резерв на покрытие убытков в связи с судебными исками к Обществу со стороны АО «ДиЭмСи» и ООО «СуперМарин» в связи с завершением судебных разбирательств и вынесения судебного решения отказать в удовлетворении исковых требований АО «ДиЭмСи» и ООО «СуперМарин» к Обществу.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2022 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте составляла 2 532 тыс. руб. соответственно и была сформирована преимущественно в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	3 178	233	—
Налог на добавленную стоимость	—	—	3747
Прочие	—	15	9
Итого задолженность по налогам и сборам	3 178	248	3 756

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Виды обязательств	2024 год	2023 год	2022 год
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на аудит	6 508	5 780	1 500
Прочие	2 521	6 373	4 668
Итого	9 029	12 153	6 168

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продаж, всего за 2024 год	223 105	134 524	88 580
Покупные товары, в том числе:	221 903	133 568	88 335
Запасные части, в том числе:	221 903	133 568	88 335
<i>Масло</i>	<i>213 192</i>	<i>126 251</i>	<i>86 941</i>
<i>Запасные части</i>	<i>4 079</i>	<i>3 449</i>	<i>630</i>
<i>Прочее</i>	<i>4 632</i>	<i>3 868</i>	<i>764</i>
Логистические услуги	1 202	956	246

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

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. В течение 2023 года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. Выручка на внутреннем рынке составила примерно 95,97% от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Казахстан.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	25 267	40 755
Расходы, связанные с информационными системами	10 962	11 192
Хранение товаров	8 695	18 087
Транспортные расходы	6 707	14 051
Отчисления на социальные нужды	6 013	10 235
Консультационные услуги	1 198	–
Амортизационные отчисления	599	3 081
Рекламные услуги и продвижение товаров	39	1 333
Прочие расходы	172	1 205
Итого коммерческие расходы	59 652	99 939

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	46 773	50 142
Консультационные услуги и услуги на аудит	14 433	18 084
Арендная плата	12 590	12 468
Расходы, связанные с информационными системами	11 802	15 358
Отчисления на социальные нужды	6 971	8 076
Страхование	2 882	4 085
Амортизационные отчисления	2 301	2 516
Прочие расходы	1 936	2 633
Итого управленческие расходы	99 688	113 362

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Восстановление резерва по Претензиям дилеров	45 124	–
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	188	3 540
Прочие	1 434	1 963
Итого прочие доходы	46 746	5 503

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Резерв по сомнительным долгам	7 373	921
Списание ТМЦ ненадлежащего качества	1 466	18 842
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	844	450
НДС невозмещаемый	131	4 544
Списание активов по претензиям и/или результатам инвентаризации	97	3 322
Расходы от выбытия НМА	–	24 962
Начисление резерва по претензиям дилеров	–	11 018
Прочие	2 694	5 807
Итого прочие расходы	12 605	69 866

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах за 2024 год:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 год	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Резерв по сомнительным долгам	145 687	921	146 608	7 099	153 707
Оценочные обязательства и резервы	103 886	(30 544)	73 342	(47 730)	25 612
Прочие временные разницы	(10 667)	3 457	(7 210)	1 736	(5 474)
Итого временные разницы	238 906	(26 166)	212 740	(38 895)	173 845
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	47 781	(5 233)	42 548	(7 779)	34 769
Изменения правил налогообложения [2]	–	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	–	–	–	8 692	8 692
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	47 781	(5 233)	42 548	913	43 461

Корректировки прошлых периодов в 2023 и 2024 годах не производились.

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

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	304 313	41 729
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	60 863	8 346
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	965	12 231
Списание ТМЦ		293	3 768
Резерв под обесценение запасов		–	1 327
Прочие постоянные разницы отчетного периода		672	7 136
Прочее	[5]	(14)	21
Списанные суммы ОНО в связи с переходом на новые ФСБУ		(14)	21
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[6]	(8 692)	–
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7] = [3] + [4] + [5] + [6]	53 122	20 598

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	2500 Шингаи, Ивата, Шизуока, 438-8501, Япония	Компания имеет более чем 50% уставного капитала Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
1	Ичикава Нобуюки	г. Москва, Россия	Генеральный директор Общества (с 1 апреля 2024 г.)	—	—
2	Сатору Уеда	Япония	Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 1 апреля 2024 г.)	—	—
3	Тошинари Маегава	Япония	Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 1 августа 2022 г.)	—	—
Другие связанные стороны					
1	Ямаха Мотор Юроп Н.В.	Нидерланды, Скипхол-Райк НК 1119, Кулховенлаан, 101	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
2	Ямаха Мотор Канада	480 Гордон Бейкер Род Торонто, Онтарио М2Н 3В4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
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	2024 год	2023 год	2022 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая (по претензиям)					
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	45	45	45	Ежемесячно	Безналичная
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	—	—	1 856	Ежемесячно	Безналичная
Кредиторская задолженность					
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	6 772	3 193	924	Ежемесячно	Безналичная

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	90	70
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	12 340	10 436
Выплата дивидендов		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	47 059	—

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	1 900	2 151
Ямаха Мотор Юроп Н.В.	—	1 856
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
Ямаха Мотор Ко., Лтд. (Япония)	61 858	18 606

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства или залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	14 519	11 973

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

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

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

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества / имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

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

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон 2023 года). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

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. В соответствии с Законом 2023 года, некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

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 некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 года также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие 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 проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 года также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

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 и использованию НМА (DEMP), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

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

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², отчета по странам), 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. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 года) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрисоссийских сделок.

Закон 2023 года внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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 2024 г. резерв не создан по причине отсутствия соответствующих претензий и положительного исхода судебных разбирательств по ранее созданному резерву на покрытие убытков, которые Общество могло понести в связи с судебным иском к Обществу со стороны АО «ДиЭмСи» и ООО «Супер Марин» в отношении недопоставки продукции (по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. сумма резерва составила 45 123 тыс. руб. и 34 105 тыс. руб. соответственно).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам, как по собственным обязательствам Общества, так и по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом было получено обеспечение в форме товаров на сумму 1 тыс. руб.

² Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

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

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

2. *Механизм управления рисками*

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

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

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и 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 инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

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

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

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

Денежные средства, денежные эквиваленты и финансовые вложения

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

Информация о положении банков и финансовых организаций, в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Банк	2024 год	Кредитный рейтинг банка (по данным аналитического кредитного рейтингового агентства АКРА (АО))	2023 год	2022 год
АО «Банк Интеза»	658 100	АА-(RU) На пересмотре (развивающийся) (Пресс-релиз 08.05.2024 г.)	621 000	–
«Азиатско-Тихоокеанский Банк» (АО)	655 860	Кредитный рейтинг отозван по инициативе рейтингуемого лица (Пресс-релиз 3 октября 2023 г.)	622 600	–
АО «ОТП Банк»	622 250	АА-(RU) Стабильный (Пресс-релиз 29.07.2024 г.)	599 300	–
АО «КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК (РОССИЯ)»	659 942	ВВВ+(RU) Позитивный (Пресс-релиз 31.05.2024 г.)	624 000	–
АО «СМБСР БАНК»	27 490	Кредитный рейтинг отозван по инициативе рейтингуемого лица (Пресс-релиз 6 июня 2023 г.)	10 160	603 500
АЙСИБИСИ БАНК (АО)	–	ААА(RU) Стабильный (Пресс-релиз 17.10.2024 г.)	30 192	–
ПАО РОСБАНК	–	Кредитный рейтинг отозван в связи с окончанием действия Договора (Пресс-релиз 09.01.2025 г.)	–	1 654 000
Прочие банки	–		5 500	7 300
Итого финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) [1]	2 623 642	–	2 512 752	2 264 800
АО «Райффайзенбанк»	14 156	ААА(RU) Стабильный (Пресс-релиз 03.04.2024 г.)	14 657	–
АО КБ «СИТИБАНК»	–	ААА(RU) Стабильный (Пресс-релиз 28.05.2024 г.)	–	80 426
Прочие банки	5 490		631	1 046
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты [2]	19 646		15 288	81 472
Итого Сумма размещенных денежных средств / открытых депозитов [3] = [1] + [2]	2 643 288		2 528 040	2 346 272

Подверженность кредитному риску

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты	2 043 288	1 928 740	2 346 272
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	600 000	599 300	–
Дебиторская задолженность	38 217	44 097	31 733
Итого	2 681 505	2 572 137	2 378 005

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

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

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения правил таможенного контроля и пошлин и влияние на внутренний рынок, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. Но как было указано выше, Общество оценивает риск ликвидности как низкий, поскольку обладает значительным запасом денежных средств на своих счетах.

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

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

4.3 Репутационные риски

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

4.4 Непрерывность деятельности

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

В связи с приостановкой поставок запасов Общество в течение 2024 года осуществляло хозяйственную деятельность в ограниченном объеме. На данный момент существует неопределенность, связанная с возможными решениями Ямаха Мотор Ко., Лтд. о поставках товаров в будущем. Руководство Общества принимает необходимые меры для минимизации негативных последствий вышеуказанных обстоятельств на хозяйственную деятельность Общества и планирует продолжать реализацию продукции и оказание услуг в той части, в какой это возможно. Тем не менее, руководство Общества рассматривало такие обстоятельства как индикаторы наличия существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «Ямаха Мотор Си-Ай-Эс»

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 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.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

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

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

Руководитель

田川 信

(подпись)

Ичикава Нобуюки

(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.



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