

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2020 ГОДА И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД
ООО «ПАНАСОНИК РУС»**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура Общества с ограниченной ответственностью «Панасоник Рус» (далее по тексту - Общество).

Состав и компетенция органов управления Обществом:

- Участниками и владельцами долей Уставного капитала Общества являются Акционерное общество «Панасоник Маркетинг (СНГ)» (Финляндия) – 99,87% и АО «Панасоник Холдинг» (Королевство Нидерландов) – 0,13%;
- Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
- Единоличным исполнительным органом является:
Генеральный директор: Судзуки Дзюнити до 29 марта 2019,
с 30 марта 2019 года Генеральный директор Миядзи Хироки

Общество зарегистрировано 23 сентября 2004 года Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. ОГРН № 1047796709510

Адрес местонахождения Общества: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31г, Эт/Пом Антр. 1 Эт/10.

Основными видами деятельности ООО «Панасоник Рус» являются:

- оптовая торговля техникой торговой марки «PANASONIC»;
- розничная торговля аппаратурой торговой марки «PANASONIC»; аксессуарами торговой марки «PANASONIC»;
- сервисное обслуживание бытовой техники торговой марки «PANASONIC»;
- оказание информационных услуг (сбор, обобщение и систематизация информации и проведение анализа о потенциальных рынках сбыта потребительских товаров марок «PANASONIC/TECHNICS» на территории России и в странах СНГ, сбор и систематизация общей информации по продажам и маркетингу товаров марок «PANASONIC/TECHNICS»).

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Панасоник Рус» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

С 01 июля 2008 года Общество зарегистрировало филиал ООО «Панасоник Рус» (РНН 600500574670) в Республике Казахстан, г. Алматы, ул. Достык, д. 192, 3-й этаж. Филиал выделен на отдельный баланс с отдельным расчетным счетом.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Панасоник Рус» за отчетный период составила 161 чел., за 2019 год составила 187 человек.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020:

1 доллар США = 73,8757 рублей; 1 Евро = 90,6824 рублей

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2019:

1 доллар США = 61,9057 рублей; 1 Евро = 69,3406 рублей

Основные решения ООО «Панасоник Рус» по итогам рассмотрения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности (в т.ч. распределение чистой прибыли): на дату подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности решение о распределении чистой прибыли не принято.

Оценка финансового состояния ООО «Панасоник Рус» на краткосрочную перспективу:

К текущей ликвидности

(строка баланса 1200/ строки баланса (1500-1540)) = 2143430/(1349704-131919) = 1,76

Норма коэффициента $\geq 2,0$

К обеспеч.собст. средствами (строки баланса (1300-1100)/строка баланса 1200) =

(851061-57335)/2143430 = 0,37

Норма коэффициента $>0,1$ (10%)

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Панасоник Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н (ред. от 16.05.2016).

1.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

1.1.2. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется;

1.1.3. Проверка на обесценение НМА

НМА проверяется на обесценение по состоянию на конец отчетного года;

1.1.4. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом;

1.1.5. Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

1.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

1.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40000 рублей;

1.2.2. Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

1.2.3. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется;

1.2.4. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) - линейный способ;

1.2.5. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

1.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

1.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер (для учета товаров);
- однородная группа (для учета запчастей, материальные категории);

1.3.2. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно - заготовительных расходов (ТЗР):

- путем отнесения ТЗР на счет, соответствующий счету «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика (применяется для учета товаров);
- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (применяется для учета материалов);

1.3.3. Способ оценки МПЗ при реализации и ином выбытии

При отпуске МПЗ и ином выбытии их оценка производится (по группам (видам) запасов) по средней себестоимости;

1.3.4. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов при списании

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска;

1.3.5. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

1.3.6. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

1.3.7. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счета, соответствующего счету 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

1.3.8. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей;

1.3.9. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу;

1.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

1.4.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений;

1.4.2. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе): по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений;

1.4.3. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

1.4.4. Способ оценки депозитных вкладов

Краткосрочные депозитные вклады сроком менее 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами. Депозиты сроком более 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями. Процентный доход по таким депозитным вкладам учитывается в составе прочих поступлений раздела денежные потоки от текущих операций.

1.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

1.5.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

1.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

1.6.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

1.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

1.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

1.7.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- выручка по агентским договорам;
- выручка по договорам субаренды;

1.7.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- в виде положительной курсовой разницы;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского счета, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- в виде поступлений от реализации основных средств, НМА и прочего имущества;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- в виде сформированного дохода при конвертируемых операциях;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- прочие доходы.

Критерий детализации прочих доходов составляет 20%.

1.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

1.8.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

1.8.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- в виде сформированного расхода при конвертируемых операциях;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Критерий детализации прочих расходов составляет 20%.

1.8.3. Способ признания коммерческих расходов

См. п.1.3.5;

1.8.4. Способ признания управленческих расходов

См.п.1.3.6.

1.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

1.10. Ожидаемые изменения учетной политики в 2021 году

В учетную политику за 2021 год были внесены изменения в связи со вступлением в силу стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы». В частности был изменен принцип расчета чистой стоимости продажи в рамках проверки запасов на обесценение. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно и не ожидает, что внесенные изменения учетной политики окажут значительное влияние на Общество.

2.1. Нематериальные активы и основные средства

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

2.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка			
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	3а 2020 г.	19 384	(15 875)	585				(822)		19 969	(16 697)
	5110	3а 2019 г.	20 024	(15 311)	1 093	(1 733)	1 119		(1 683)		19 384	(15 875)
в том числе:	5101	3а 2020 г.	7 997	(7 997)	177				(75)		8 174	(8 072)
	5111	3а 2019 г.	7 997	(6 757)					(1 240)		7 997	(7 997)
Программное обеспечение	5102	3а 2020 г.	900	(900)							900	(900)
	5112	3а 2019 г.	900	(900)	-	-	-	-		-	900	(900)
Интернет-страница	5103	3а 2020 г.	10 487	(6 978)	408				(747)		10 895	(7 725)
	5113	3а 2019 г.	11 127	(7 654)	1093	(1 733)	1119		(443)		10 487	(6 978)
Прочие НМА	5104	3а 2020 г.	-	-	-				-		-	-
	5114	3а 2019 г.							-		-	-

2.2. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

2.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка			
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2020 г.	294 376	(218 004)	9 907	(52 398)	43 250	(23 067)		251 885	(197 821)	
	5210	3а 2019 г.	289 655	(192 130)	14 528	(9 807)	4 925	(30 798)		294 376	(218 004)	
в том числе:												
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	5201	3а 2020 г.	103 582	(75 258)	2 426	(18 457)	10 399	(3 339)		87 551	(68 198)	
	5211	3а 2019 г.	105 089	(71 629)	-	(1 507)	700	(4 329)		103 582	(75 258)	
Машины и оборудование	5202	3а 2020 г.	52 348	(46 731)	2 114	(26 851)	25 763	(3 553)		27 611	(24 521)	
	5212	3а 2019 г.	54 005	(44 060)	830	(2 487)	2 348	(5 019)		52 348	(46 731)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	3а 2020 г.	121 546	(88 098)	5 367	(6 438)	6 436	(13 333)		120 475	(94 995)	
	5213	3а 2019 г.	116 063	(70 457)	10 641	(5 158)	1 222	(18 863)		121 546	(88 098)	

Транспортные средства	5204	3а 2020 г.	16 900	(7 917)		(652)	652	(2 842)	16 248	(10 107)
	5214	3а 2019 г.	14 498	(5 984)	3 057	(655)	655	(2 589)	16 900	(7 917)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

Дополнительные пояснения:

ООО «Панасоник Рус» не имеет в собственности зданий, для ведения деятельности Общество использует арендованные офисные помещения. На 31 декабря 2020 года основное офисное помещение находится расположенное в арендованном помещении площадью 2686,6 кв.м, по адресу: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д.31Г

Информация по стоимости арендованных ОС в контрактах не раскрыта.

2.3. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

2.3.1 Наличие и движение финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады сроком более 3-х месяцев, депозитные вклады сроком менее 3-х месяцев показываются в отчетности как денежные эквиваленты.
На 31 декабря 2020 денежные эквиваленты представлены только краткосрочными депозитами в размере 990 900 тыс. руб., срок погашения которых – январь-февраль 2021, средняя процентная ставка составляет 3,7% годовых.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года	Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	Первоначальная стоимость
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2020 г.	0	-	-	-	-	0
	5311	За 2019 г.	240	-	(240)	-	-	0
в том числе:								
Вложения в уставный капитал	5302	За 2020 г.	0	-	-	-	-	0
	5312	За 2019 г.	240	-	(240)	-	-	0
Краткосрочные - всего	5305	За 2020 г.	0	-	-	-	-	0
	5315	За 2019 г.	0	0	0	-	-	0
в том числе:								
Депозитные вклады	5306	За 2020 г.	0	-	0	-	-	0
	5316	За 2019 г.	0	0	0	-	-	0
Финансовых вложений - итого	5300	За 2020 г.	0	-	0	-	-	0
	5310	За 2019 г.	240	-	(240)	-	0	0

2.3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Дополнительные пояснения:

Структура финансовых вложений:

(тыс.руб.)			
Долговые	Долговые	Комбинированные	Депозитные вклады
			Итого

2.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

2.4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		(тыс.руб.)
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убыток от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	677 892	(96 532)	3 771 223	(3 897 454)	14 279			551 661	(82 253)	
	5420	за 2019 г.	772 962	(95 018)	4 800 761	(4 895 831)	(1 514)			677 892	(96 532)	
в том числе:												
Товары для продажи	5401	за 2020 г.	676 045	(96 532)	3 754 962	(3 883 518)	14 279			547 489	(82 253)	
	5421	за 2019 г.	770 032	(95 018)	4 776 925	(4 870 912)	(1 514)			676 045	(96 532)	
Материалы	5403	за 2020 г.	1 847	-	16 261	(13 936)				4 172		
	5423	за 2019 г.	2 930		23 836	(24 919)				1 847		

2.4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Дополнительные пояснения:

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
2.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Угтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло				Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Угтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Примитионие- ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2020 г.	656 132	(6 253)	514 708		(656 132)			3 280		514 708	(2 973)
в том числе:	5530	За 2019 г.	823 923	-	656 132		(823 923)	(6 253)				656 132	(6 253)
Дебиторская задолженность покупателей	5511	За 2020 г.	568 893	(6 253)	408 867		(568 893)			3 280		408 867	(2 973)
	5531	За 2019 г.	740 377	-	568 893		(740 377)	(6 253)				568 893	(6 253)
Авансы выданные	5512	За 2020 г.	59 347		81 601		(59 347)					81 601	
	5532	За 2019 г.	53 330		59 347		(53 330)					59 347	
Расчеты по налогам и сборам	5513	За 2020 г.	14 154		13 886		(14 154)					13 886	
	5533	За 2019 г.	13 636		14 154		(13 636)					14 154	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	За 2020 г.	5 561		2 715		(5 561)					2 715	
	5534	За 2019 г.	4 945		5 561		(4 945)					5 561	
Расчеты с персоналом	5515	За 2020 г.	-		-		-					-	
	5535	За 2019 г.	-		-		-					-	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5516	За 2020 г.	8 177		7 639		(8 177)					7 639	
	5536	За 2019 г.	11 635		8 177		(11 635)					8 177	
Итого	5500	За 2020 г.	656 132	(6 253)	514 708		(656 132)			3 280		514 708	(2 973)
	5520	За 2019 г.	823 923	-	656 132		(823 923)	(6 253)				656 132	(6 253)

2.5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость
		2 973	-	6 254	-	-	-
Всего	5540	2 973	-	6 254	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 973	-	6 254	-	-	-

Дополнительные пояснения:

Сумма взаимозачетов с покупателями в 2020 году составила 168 093 тыс. руб. (в 2019 г. 340 785 тыс. руб.)
Оплата бонусов покупателям отражается в строке 4129 "прочие платежи" отчета о движении денежных средств

2.5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долгосрочной задолженности	Остаток на конец периода
				Поступление	Выбыло	Списание на финансовый результат	Погашение		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Грнчитующиеся проценты штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
5571	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2020 г.	1 176 239	1 217 785	(1 176 239)				1 217 785
5580	За 2019 г.	1 177 294	1 176 239		(1 177 294)				1 176 239
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2020 г.	883 478	904 966	(883 478)				904 966
5581	За 2019 г.	838 119	883 478		(838 119)				883 478
Авансы полученные	5562	За 2020 г.	35 517	56 368	(35 517)				56 368
5582	За 2019 г.	12 829	35 517		(12 829)				35 517
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2020 г.	86 019	54 481	(86 019)				54 481
5583	За 2019 г.	48 670	86 019		(48 670)				86 019
Расчеты с подотчетными лицами	5564	За 2020 г.	138		(138)				0
5584	За 2019 г.	768	138		(768)				138
Прочие кредиторская задолженность	5565	За 2020 г.	31 274	74 202	(31 274)				74 202
5585	За 2019 г.	36 576	31 274		(36 576)				31 274
Расчеты с покупателями и заказчиками	5586	За 2020 г.	139 813	127 768	(139 813)				127 768
5550	За 2019 г.	240 332	139 813		(240 332)				139 813
Итого	5570	За 2020 г.	1 176 239	1 217 785	(1 176 239)				1 217 785
		За 2019 г.	1 177 294	1 176 239	(1 177 294)				1 176 239

2.5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-

Дополнительные пояснения:

2.6. Раскрытие информации о займах и кредитах

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Наименование кредитора	Сумма неоплаченных процентов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	
	на 31.12.20	на 31.12.19
SMBC	0	0
В том числе включено:	-	

Дополнительные пояснения:

На 31.12.2020 открыты кредитные линии в след. банках:

1. АО КБ "Ситибанк" - генеральное соглашение о краткосрочных кредитах от 06.05.2008, лимит открытой кредитной линии не оговорен;
2. АО "Сумитомо Мицуби Рус банк" - договор неподтвержденной кредитной линии КЛН-58 от 25.12.2012, лимит кредитной линии составляет 1200 млн.рублей

2.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	156 234	123 662	(142 959)	(5 018)	131 919
в том числе:						
Оценочное обязательство по вознаграждению по итогам года работы	5701	56 370	62 303	(73 886)		44 787
Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию	5702	72 453	39 511	(41 662)	(5 018)	65 284
Оценочное обязательство по неиспользованному отпуску	5703	27 411	21 848	(27 411)	-	21 848

Дополнительные пояснения:

Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию рассчитывается на основе коэффициента отношения фактически понесенных затрат на ремонт за пять лет, предшествующие отчетной дате, к сумме соответствующей реализации техники. Полученный коэффициент умножается на сумму выручки от реализации продукции, гарантийные обязательства по которой по состоянию на отчетную дату не исполнены. Порядок расчета оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года не изменился по сравнению с порядком расчета, применяемым по состоянию на 31 декабря 2019 года. Часть оценочного обязательства будет использована в течение 12 месяцев после отчетной даты, а так же в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетного периода в зависимости от срока гарантии на реализованную технику.

Оценочное обязательство по вознаграждению по итогам года работы начислено как ожидаемый руководством Общества процент (10,0% в 2020 году включая социальные начисления, 14% в 2019 году) от суммы расходов на оплату труда за отчетный период. Планируется, что выплаты за счет оценочного обязательства будут проведены в мае 2021 года

2.8. Раскрытие информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности

2.8.1. Структура доходов по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

Вид выручки	2020 год		2019 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от реализации товаров	5 823 352	98,46%	6 960 933	99,30%

2.8.2. Структура расходов по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

Вид расхода	2020 год		2019 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, (%)	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, (%)
Себестоимость товаров	3 883 518	65,32	4 870 912	65,89
Бонусы покупателям	564 172	9,49	808 486	10,94
Затраты на оплату труда	392 380	6,60	426 236	5,77
Рекламные расходы	188 808	3,18	278 408	3,77
Логистические расходы	162 694	2,74	121 715	1,65
Расходы по сопровождению ERP-систем	142 177	2,39	119 492	1,62
Расходы по аренде помещений	84 570	1,42	105 802	1,43
Услуги по сопровождению офиса	107 262	1,80	101 148	1,37
Оценочное обязательство по вознаграждению персонала	37 212	0,63	97 831	1,32
Сервисные расходы	46 184	0,78	49 068	0,66
Социальные налоги	72 729	1,22	74 941	1,01
Командировочные расходы	9 327	0,16	51 392	0,70
Лицензионные платежи (бренд)	35 924	0,60	48 498	0,66
Амортизационные отчисления	23 890	0,40	33 592	0,45
Консультационные услуги	31 407	0,53	39 534	0,53
Юридические услуги	15 718	0,26	20 434	0,28
Прочие расходы	147 669	2,48	145 077	1,96
Итого	5 945 641	100	7 392 566	100
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.				
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.				

Дополнительные пояснения:

2.9. Раскрытие информация о прочих доходах и расходах

2.9.1. Прочие доходы

(тыс.руб.)

Виды прочих доходов	2020 год – сумма (тыс. руб.)	2019 год – сумма (тыс. руб.)
доходы от участия в других организациях	-	28
проценты полученные	34 783	41 354
- премия от поставщика	168 302	251 624
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей	14 624	
- положительные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных и подлежащих оплате в иностранной валюте	453	595
- прибыль при проведении конвертируемых операций		
- доход по операциям прошлых лет		33 384
- доход от страховых премий	947	
- резерв под обеспечение дебиторской задолженности	3 281	
- резерв по вознаграждению персонала по итогах года работы		
- доход от продажи/списания основных средств	907	
- прочий доход	5 710	10 747
прочие доходы	194 224	296 350
ИТОГО прочие доходы:	229 007	337 732

2.9.2. Прочие расходы

(тыс.руб.)

Виды прочих расходов	2020 год – сумма (тыс. руб.)	2019 год – сумма (тыс. руб.)
проценты к уплате	-	-
- резерв под обесценение дебиторской задолженности		6 254
- расходы по факторинговой комиссии		13 442
- отрицательные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных и подлежащих оплате в иностранной валюте		
- расходы по банковской комиссии	7 755	7 610
- убыток от потерь на складе	10 787	20 624
- убыток от продажи/списания основных средств	9 127	
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей		1 514
- убыток по форвардным операциям (согласно ген.соглашения от 29.02.2008)	3 855	1 057
- Членские взносы (прочие расходы)		
- прочие расходы	3 964	5 320
прочие расходы	35 488	55 821
ИТОГО прочие расходы:	35 488	55 821

Дополнительные пояснения:

Критерий детализации прочих доходов и расходов составляет 20%

2.10. Информация о связанных сторонах

2.10.1. Ключевой управленческий персонал

Сумма краткосрочных вознаграждений сотрудникам, которые являются ключевым управленческим персоналом, составляет 14 млн. руб. в 2020 году. (в 2019 г. - 14 млн. руб.).

2.10.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Компании группы Панасоник являются связанными сторонами для Общества.

(тыс.руб.)

Виды операций	2020 год		2019 год	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)				
8025292 PANASONIC LIFE SOLUTIONS TURKEY		4 605		
8025758 Panasonic Business Support Europe G		38 740		
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy	42 124		42 518	
8021634 Panasonic Corporation Connected Solutions				36
8027307 Panasonic Industrial Europe		13 596		16 096
8039279 Panasonic Avionics Corporation		13 446		13 465
8039040 Panasonic Corporation Osaka		522		529
Приобретение товаров (работ, услуг)				
29376 Panasonic Marketing CIS Oy	(3 428 573)		(3 942 478)	
8020000 Panasonic Corporation (brand licence fees - использование торговой марки)		(36 474)		(49 552)
20162 Panasonic Corporate		(556)		
8025755 Panasonic Europe B.V.		(14 487)		(12 493)
8027457 Panasonic Deutschland, eine Division				(893)
8039120 Panasonic Energy Europe N.V.		(558)		(213)
21435 Panasonic Corporation Connected		(377)		(118)
8021500 Panasonic Corporation, Tokyo		(1 516)		
27459 Panasonic Customer Service Europe, Hamburg				
8021644 PANASONIC CORPORATION CONNECTED SOL		(669)		
8021721 Panasonic i-PRO Sensing Solutions		(757)		
8025292 PANASONIC LIFE SOLUTIONS TURKEY		(40)		
8021633 Panasonic Corporation, Fukuoka				(1 198)
8039040 Panasonic Corporation, Osaka		(26 496)		(32 362)
8025759 Panasonic Business Support Europe Ltd		(113 453)		(80 889)
8039110 Panasonic Marketing Europe GmbH				(1 384)
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy	(9 272)		(52 645)	
Доходы от сдачи имущества в аренду				
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy			158	
8029832 Panasonic Service CIS				
Прочие операции				
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy (Получение Бонуса)	168 302		251 624	

2.10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Виды операций	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность				
8027307 Panasonic Industrial Europe		2 429		2 757
8039279 Panasonic Avionics Corporation		971		1 961
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy	3 226		2 618	
8025292 PANASONIC LIFE SOLUTIONS TURKEY		539		
8039040 Panasonic Corporation Osaka FUKUOKA				139
Кредиторская задолженность				
29376 Panasonic Marketing CIS Oy	(766 199)		(705 171)	
8029376 Panasonic Marketing CIS Oy	(1 784)		(1 668)	
20330 Panasonic Corporate CS Division, Kadoma				(2 439)
29407 Panasonic AVC Networks Czech				
8020000 Panasonic Corporation (brand licence fees - использование торговой марки)		(14 499)		(15 802)
8025759 Panasonic Business Support Europe Ltd		(33 139)		(77 660)
39133 Panasonic Asia Pte Ltd. SINGAPOUR				(196)
39363 PANASONIC HK CO LTD		(117)		(292)
8025755 Panasonic Europe		(2 710)		(4 899)

Дополнительные пояснения:

Расчеты по дебиторской задолженности, указанной в таблице, осуществляются в течение 3 месяцев, форма расчетов – безналичные платежи на расчетный счет ООО «Панасоник Рус».

Расчеты по кредиторской задолженности в адрес Panasonic Marketing CIS Oy осуществлялись в 2020 году на условиях «отсрочка платежа на 180 дней» путем безналичных платежей с расчетного счета ООО «Панасоник Рус».

Расчеты по кредиторской задолженности в адрес остальных Поставщиков осуществляются на условии «платеж до 15 числа следующего месяца» путем безналичных платежей с расчетного счета ООО «Панасоник Рус».

Сумма оплат в адрес Panasonic Marketing CIS Oy в 2020 году составила 3 182 090 тыс. руб. (в 2019 г. - 3 700 283 тыс. руб.)

Сумма взаиморасчетов в 2020 году составила 171 536 тыс. руб. (в 2019 г. - 256 654 тыс. руб.).

2.11 Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

2.11.1 Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

За 2020 год	По данным бухгалтерского учета, тыс руб	По данным налогового учета, тыс руб	Постоянные разницы, тыс руб
Налоговая база по налогу на прибыль	162 195	278 923	116 728
За 2020 год	По данным бухгалтерского учета, тыс руб	По данным налогового учета, тыс руб	Постоянные налоговые обязательства, тыс руб
налог на прибыль	32 429	55 785	23 356

2.12 Информация о рисках

Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.	2020 год	2019 год
Расчеты с покупателями и заказчиками	405 894	562 640
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 124 314	715 381
Итого	1 530 208	1 278 021

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Все обязательства Общества, за исключением указанных в разделе 2.10.3, подлежат погашению в течение 1-2 месяцев после отчетной даты.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Валютный риск

Общество практически не подвержено валютным рискам, т.к. объем валютных операций по сравнению с рублевыми является незначительным. Основные закупки товаров для перепродажи осуществляются в рублях.

Налоговая система Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые

временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на бухгалтерскую отчетность.

2.13 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких существенных событий, которые бы требовали пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

2.14 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В 2020 году возникла значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор



Хироки Миядзи

«29» марта 2021 года