

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НИКОН» ЗА 2021 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Никон», сокращенное название ООО «Никон» (далее – Общество), ИНН 7725630997, зарегистрировано 2 февраля 2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1087746295812.

Бенефициарным владельцем Общества является Никон Корпорейшн (Nikon Corporation), акции которой обращаются на Токийской фондовой бирже.

Юридический и фактический адрес: 123242, Россия г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Новинский бульвар, д. 31, этаж 1, комната 77.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет два обособленных подразделения:

Представительство ООО «Никон» в Украине  
Обособленное подразделение имеет отдельный расчетный счет, выделено на отдельный баланс. Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: Украина, 03038, г. Киев, ул. Николая Гринченко, дом 4. Регистрирующий орган: Министерство экономики Украины Регистрационный № ПІ – 4394, дата регистрации – 09.11.2009;

Представительство ООО «Никон» в Республике Казахстан – обособленное подразделение имеет отдельный расчетный счет, выделено на отдельный баланс. Зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, 050040, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Тимирязева, д.26/29. Регистрирующий орган: Министерство юстиции Республики Казахстан, регистрационный № 86-1910-01-П-о (ИУ), дата регистрации – 28.08.2012.

#### ***1.1. Основными видами деятельности Общества являются:***

- оптовая торговля фототоварами и оптическими товарами (ОКВЭД 46.43.4);
- оптовая продажа запасных частей для фототехники;
- розничная торговля фототехникой и аксессуарами;
- гарантийное и сервисное обслуживание фототехники.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 30 человек (на 31 декабря 2020 года – 33 человека) без учета обособленных подразделений за пределами РФ.

Среднесписочная численность работающих в Представительстве в Украине за отчетный период составила 1 человек (в 2020 году – 1 человек). Среднесписочная численность работающих в Представительстве в Республике Казахстан за отчетный период составила 1 человек (в 2020 году – 1 человек).

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и нормативно-правовыми актами Министерства финансов РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Президента №УЧП-2021 от 28 декабря 2020 года.

Бухгалтерский учет Общества ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.2.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризации проводятся на ежеквартальной основе на основании внутреннего распорядка учета активов на балансовом и забалансовом учете без разделения на категории активов, принцип инвентаризаций по подразделениям. Для внутреннего контроля по отдельным категориям активов инвентаризация проводится ежемесячно.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена 05 октября 2021 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 02 июля 2021 года (склад товаров для реализации Мэйджор), по состоянию на 27 декабря 2021 (сервисный центр), по состоянию на 04 января 2022 года (интернет-магазин), инвентаризация активов отдела маркетинга была проведена 29 декабря 2021 года, административного отдела – 01 октября 2021 года.

### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях или иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – ПБУ 3/2006). В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца;
- на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов в свернутом виде.

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных,

предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет запасов**

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Учет импортных товаров осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Переход права собственности на фототовары и оптические товары происходит в момент передачи перевозчику на условиях «франко-перевозчик» (FCA) в обусловленном пункте и на условиях «фрагт/перевозка и страхование оплачены до» (CIP) в соответствии с положениями ИНКОТЕРМС 2021.

Переход права собственности на запасные части, оборудование и рекламные материалы происходит в момент отгрузки со склада в Нидерландах на условиях «франко-завод» (EXW) в соответствии с положениями ИНКОТЕРМС 2021.

При выбытии запасов и реализации готовой продукции, оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ.

## **2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.8. Учет доходов**

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше (пункт 1.1), считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

- Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами.

## **2.9. Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- налог на имущество;
- 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;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов признаются в составе расходов по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## **2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под снижение стоимости запасов (ежеквартально);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально).

Общество создает резерв под обесценение запасов в соответствии с требованиями п. 25 ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов». Резерв образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;

- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на оплату годовой премии персоналу;
- на предстоящие расходы отдела продаж;
- на гарантийный ремонт и обслуживание;
- по предстоящим расходам
- по арендованным основным средствам согласно ФСБУ 25

Сумма резерва на оплату отпусков работников рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма резерва предстоящих расходов отдела продаж представляет собой наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения Обществом обязательств по выплате премий (бонусов) покупателям (дилерам) за приобретенный объем товаров и оплате услуг по проведению рекламных и маркетинговых акций по состоянию на отчетную дату.

Сумма резерва на оплату годовой премии работников рассчитывается как 100% забюджетированной суммы на премии работников с апреля по декабрь, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общество не создает резерв по гарантийным расходам по ремонтам, относящимся к первому году гарантий, так как фактические расходы на такой ремонт компенсируются компанией Никон Юроп Б.В.

Сумма резерва предстоящих расходов на второй год гарантийного обслуживания фототехники марки Nikon, определяется расчетным путем на основании процентного соотношения фактических затрат по второму году гарантии к общей стоимости ремонтов за 2 гарантийных года.

### **2.11. Учет аренды**

С 2020 года ООО «Никон» приняло решение на досрочное применение ФСБУ 25/2018 «Аренда», при этом ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Так как в ФСБУ 25/2018 не определен порядок отражения прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе. В связи с этим ООО «Никон» установило отражать ППА по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств).

По новым договором аренды применяется линейный способ начисления амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки в 4,62%, по которой ООО «Никон» может привлечь заемные

средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Периодичность начисления процентов - ежемесячно.

### **2.12. Отложенный налог на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## **3. ЗАПАСЫ**

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Запасы</b>			
Товары на складах	31,128	62,669	77,531
Товары в розничной торговле	25,069	34,790	31,269
Материалы, переданные в переработку	292	448	1,024
Прочие материалы	286	355	914
Резерв под снижение стоимости товаров	<u>(10,603)</u>	<u>(11,438)</u>	<u>(10,876)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>46,172</u></b>	<b><u>86,824</u></b>	<b><u>99,862</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>10,876</b>
Увеличение резервов	<u>562</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>11,438</b>
Снижение резервов	<u>835</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b><u>10,603</u></b>

#### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	109,438	248,694	373,886
Авансы выданные	8,762	16,682	18,725
Расчеты по налогам и сборам	47,918	30,067	18,102
Задолженность по расчетам с персоналом	71	410	1,816
Прочая	5,537	3,984	8,554
Резерв по сомнительным долгам	(1,506)	(1,506)	(1,984)
<b>Итого</b>	<b>170,220</b>	<b>298,331</b>	<b>419,099</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1,984</b>
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(478)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1,506</b>
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1,506</b>

#### 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Краткосрочные депозиты	487,900	310,000	1,300,000
Текущие счета в банках	48,890	35,273	46,707
Переводы в пути	428	5,318	729
Наличные средства в кассе	952	7	1,997
<b>Итого</b>	<b>538,170</b>	<b>350,598</b>	<b>1,349,433</b>

Краткосрочные депозиты представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Краткосрочные депозиты</b>			
Банк оф Токио-Мицубиси	487,900	310,000	1,300,000
<b>Итого</b>	<b>487,900</b>	<b>310,000</b>	<b>1,300,000</b>

## 6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Уставный капитал</b>			
Никон Юроп Б.В. (бывший Никон Холдингз Юроп Б.В.)	45,045	45,045	45,045
Никон Юроп Б.В. (реорганизован)	-	455	455
Никон Корпорейшен	455	-	-
<b>Итого</b>	<b>45,500</b>	<b>45,500</b>	<b>45,500</b>

	<b>% владения</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Никон Юроп Б.В. (бывший Никон Холдингз Юроп Б.В.)	99	99
Никон Юроп Б.В. (реорганизован)	-	1
Никон Корпорейшен	1	-
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) собственником Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является Никон Юроп Б.В. (бывший Никон Холдингз Юроп Б.В.)

Участниками Общества являются юридические лица, зарегистрированные и осуществляющие свою деятельность в соответствии с законодательством Королевства Нидерландов.

## 7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	158,818	220,729	476,655
Задолженность по вознаграждениям покупателям	38,180	28,856	90,477
Задолженность по налогам и сборам	14	91	16,192
Задолженность по премиям покупателям	626	9,852	998
Авансы полученные	252	674	126
Задолженность перед персоналом	-	7	75
Прочая	979	1,540	1,711
<b>Итого</b>	<b>198,869</b>	<b>261,749</b>	<b>586,234</b>

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	<b>На оплату неиспользованных отпусков</b>	<b>На оплату годовой премии работников</b>	<b>На гарантийное обслуживание</b>	<b>Итого</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>11,785</b>	<b>19,322</b>	<b>2,520</b>	<b>33,627</b>
Увеличение резервов	5,978	11,875	1,836	19,689
Восстановление резервов	(776)	-	-	(776)
Использование резервов	(8,820)	(19,322)	(2,520)	(30,662)

<b>Баланс на</b>				
<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>8,167</b>	<b>11,875</b>	<b>1,836</b>	<b>21,878</b>
Увеличение резервов	6,783	12,486	3,279	22,548
Восстановление резервов	(604)	-	-	(604)
Использование резервов	(6,752)	(11,875)	(1,836)	(20,463)
<b>Баланс на</b>				
<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>7,594</b>	<b>12,486</b>	<b>3,279</b>	<b>23,359</b>

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в зависимости от сроков погашения:

		(тыс. руб.)	
		<b>31 декабря</b>	
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
Краткосрочные оценочные обязательства	20,080	20,042	31,107
Долгосрочные оценочные обязательства	3,279	1,836	2,520
<b>ИТОГО</b>	<b>23,359</b>	<b>21,878</b>	<b>33,627</b>

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является краткосрочными оценочными обязательствами со сроком погашения менее 1 года.

## 9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		<b>Краткосрочное</b>	<b>Долгосрочное</b>
		<b>обязательство по аренде</b>	<b>обязательство по аренде</b>
<b>Баланс на</b>			
<b>31 декабря 2020 года</b>		<b>8,584</b>	<b>24,463</b>
Возникновение обязательства		11,831	-
Погашение обязательства		(8,584)	(13,012)
<b>Баланс на</b>			
<b>31 декабря 2021 года</b>		<b>11,831</b>	<b>11,451</b>

## 10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Выручка</b>			
Оптовая продажа фототехники		1,277,149	1,424,165
Розничная продажа		277,331	177,338
Услуги сервисного центра		12,415	11,288
Продажа запасных частей и б/у техники		7,164	7,309
Услуги обучения в фотошколе		3,643	3,110
Сумма бонусов дилерам		(155,078)	(193,472)
<b>Итого выручка</b>		<b>1,422,624</b>	<b>1,429,738</b>

## 11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>			
Материальные затраты		194,605	193,485
Затраты на оплату труда		79,075	71,647
Аренда		11,819	45,383

Отчисления на социальные нужды	17,475	20,434
Амортизация	<u>22,141</u>	<u>16,152</u>
<b>Итого</b>	<b><u>325,115</u></b>	<b><u>347,101</u></b>

#### Себестоимость

Себестоимость реализованных покупных товаров	1,004,328	933,998
Себестоимость услуг собственного производства	21,307	39,976
Себестоимость реализованных запасных частей	4,077	3,852
Себестоимость реализованных товаров бывших в употреблении	<u>919</u>	<u>900</u>
<b>Итого по статье себестоимость</b>	<b><u>1,030,631</u></b>	<b><u>974,726</u></b>
<b>Итого</b>	<b><u>1,355,746</u></b>	<b><u>1,321,827</u></b>

Себестоимость реализованных товаров на 99,9 % состоит из покупной стоимости и на 0,01% из транспортно-заготовительных расходов.

## 12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
<b>Прочие доходы</b>		
Компенсация расходов представительств	11,566	15,233
Компенсация за гарантийный ремонт	6,593	9,406
Восстановление резервов	5,302	4,609
Доходы от реализации основных средств	98	1,216
Курсовые разницы	-	239
Доходы по активам, переданным в пользование	263	148
Списание кредиторской задолженности	138	23
Прочие	<u>1,535</u>	<u>(1,819)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>25,495</u></b>	<b><u>29,055</u></b>

## 13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы на услуги банков	5,725	3,662
Корпоративные мероприятия	-	599
Отчисления в оценочные резервы	-	562
Штрафы, пенни, неустойки к уплате	30	2,494
Списание в лом	257	1,014
Списание дебиторской задолженности	-	107
Расходы по реализации основных средств	93	452
Курсовые разницы	979	-
Прочие расходы	<u>9,474</u>	<u>2,868</u>
<b>Итого</b>	<b><u>16,558</u></b>	<b><u>11,758</u></b>

## 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>94,328</b>	<b>179,368</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>18,866</b>	<b>35,874</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>7,624</u>	<u>4,198</u>
<b>Итого</b>	<b><u>7,624</u></b>	<b><u>4,198</u></b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>(4,129)</u>	<u>(4,836)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>(4,129)</u></b>	<b><u>(4,836)</u></b>

<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
Убыток от реализации основных средств	(2)	(15)
По оценочным обязательствам	2,540	(11,095)
<b>Итого</b>	<b>2,538</b>	<b>(11,110)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>2,538</b>	<b>(11,110)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>24,948</b>	<b>24,126</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(22,410)</b>	<b>(35,236)</b>

## 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами для Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов являлись:

- Корпорация «Никон»;
- ЧКОО «Никон Холдингз Юроп Б.В.»;
- Никон Юроп Б.В.;
- Компания «Никон Инструментс Юроп Б.В.»;
- Члены Правления Общества.

Членами правления Общества являются представители Компаний-учредителей Никон Юроп Б.В. (бывший ЧКОО «Никон Холдингз Юроп Б.В.») и Корпорация «Никон», назначаемые Протоколами Общего собрания. В 2021 году Компании-учредители представлены в лице Президента Бо Каживара, он же являлся председателем и секретарем Общего собрания.

Органами управления Общества являются:

1. Общее собрание участников Общества;
2. Генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом ООО является Генеральный директор. Генеральным директором Общества по состоянию и на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2021 года является Г-н Асазаки Тошио.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, который состоит из генерального директора за 2021 и 2020 годы, составила 8,312 тыс. руб. и 8,085 тыс. руб. соответственно включая налоги и отчисления по социальному страхованию.

Общество не участвовало в совместной деятельности в 2021 и 2020 годах.

Общество не совершало операций с негосударственными пенсионными фондами в 2021 и 2021 годах.

### 15.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	2021	(тыс. руб.) 2020
ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов)	932,277	897,847
ЧКОО «Никон Холдингз Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов)	2,155	7,799
<b>Итого</b>	<b>934,432</b>	<b>905,646</b>

### 15.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2021	(тыс. руб.) 2020
ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов)	8,885	12,743
«Никон Инструментс Юроп Б.В.» (Королевство Нидерландов)	9,236	11,760

Корпорация «Никон» (Япония)	-	273
<b>Итого</b>	<b>18,121</b>	<b>24,776</b>

### 15.3. Дебиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов)	1,461	2,297	5,611
«Никон Инструментс Юроп Б.В.» (Королевство Нидерландов)	-	-	381
«Никон Вижн Ко., Лтд» (Япония)	-	-	165
Корпорация «Никон» (Япония)	-	89	-
<b>Итого</b>	<b>1,461</b>	<b>2,386</b>	<b>6,157</b>

### 15.4. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов)	143,197	202,959	453,500
«Никон Вижн Ко., Лтд» (Япония)	-	-	7,346
<b>Итого</b>	<b>143,197</b>	<b>202,959</b>	<b>460,846</b>

### 15.5. Денежные потоки со связанными сторонами

	2021	2020
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	18,767	27,773
На оплату товаров, работ, услуг	(994,042)	(1,164,262)
На выплату дивидендов	-	(915,800)

## 16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Японская Иена 100	64.5097	71.4915	56.7032
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

	2021	2020
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(979)	239
<b>Итого</b>	<b>(979)</b>	<b>239</b>

## 17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие

ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Особенно чувствительными оказались санкции против Северного потока-2

Назревающий кризис на Украине развитие и влияние которого сложно предугадать, разделит мировое сообщество.

Средняя цена российской марки Urals в 2021 году вернулась на показатели до начала пандемии и составила \$69 за баррель, что несколько укрепило позиции российского рубля.

Несмотря на тяжелую экономическую ситуацию в мире, связанную с COVID-19 в 2021 году, повсеместные локдауны, перебои с поставками и производством продукции, существенного негативного влияния на ООО «Никон» не было оказано. Большинство российских компаний в 2021 году нарастили обороты по сравнению с пандемийным 2020-м, но так и не вернулись к показателям докризисного 2019 года.

**Налогообложение** – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

Так же в связи с предстоящим расторжением СОИДН между Россией и Нидерландами с 1 января 2022 года вопрос выплаты дивидендов в пользу Никон Холдингз Б.В. и применения пониженной ставки налога, может стать предметом особого внимания со стороны налоговых органов в будущем.

**Условные обязательства** - Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность. В отношении подобных рисков возможные негативные последствия не превысят 10% от выручки за отчетный период.

## 18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Руководитель

Асазаки Тошио

Главный бухгалтер

Петухова Ирина Александровна