

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДЖЕЙВИСИ КЕНВУД РУС» за 2021 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДжейВиСи КЕНВУД РУС» (далее «Компания»), было образовано 20 мая 2004 года под названием ООО «ДжейВиСи СНГ» (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 N 005880395 от 20 мая 2004 года).

Конечным бенефициарным владельцем Общества является акционерная компания «ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн», публичная компания, акции которой торгуются на Токийской фондовой бирже, как результат, у Общества нет владельца, доля которого бы составляла более 25%.

Юридический и фактический адрес: 127018, г. Москва, ул. Суцневский Вал, 31, стр. 1.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля электробытовой техникой (код ОКВЕД 46.43).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2020 годы составила 20 и 20 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее «РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказами руководителя.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «1С: Бухгалтерия 7.7».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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. Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 14 марта 2022 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 27 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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.

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.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности 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 основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования по группам объектов основных средств:

Наименование групп основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	от 3 до 5 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 5 лет
Другие виды ОС	от 2 до 11 лет

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов сверхнормативно.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Переоценка основных средств не производится.

2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость товаров для перепродажи включает в себя стоимость товаров по договору с поставщиком, транспортные расходы, расходы на брокерское обслуживание и таможенные пошлины и сборы. Для части товаров, подпадающих под действие сбора за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях, суммы таких сборов также включаются в себестоимость товаров.

Списание товаров производится по себестоимости каждой партии товаров. В отношении запасных частей списание ведется по себестоимости грузовой единицы (контейнера, коробки).

Товары, числящиеся на балансе на отчетную дату, классифицируются по времени их пребывания в собственности Компании.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов по следующей методике:

- на товары, хранящиеся на складах дольше 12-ти месяцев для бытовых товаров ежеквартально начисляется резерв 25% от себестоимости до достижения 100%, а для товаров профессиональных категорий ежегодно начисляется резерв 33,33% до достижения 100%;
- на товары, хранящиеся на складах с пометкой «Поврежденный» при отсутствии полной информации о характере повреждений, создается резерв 60%.
-

На основании информации от отдела маркетинга о наличии плохо продающихся товаров, рыночная цена на которые значительно упала, производятся дополнительные начисления резерва. При создании формального резерва на основании срока хранения допустимо снижать сумму резерва, с тем, чтобы общая сумма резерва, относящаяся к данному

аппарату (модели) была достаточной для покрытия возможных убытков от реализации по сниженным ценам или от утилизации при невозможности/нецелесообразности реализации. При определении необходимости начисления данных дополнительных резервов отдел маркетинга на основании своих знаний и профессионального суждения присваивает товарам в остатках определенные категории (закодированы буквами латинского алфавита), каждой из которых назначен конкретный процент необходимой скидки от себестоимости, на сумму которого необходимо начислить дополнительный резерв, а именно:

A – 0%; E – 15%; B – 30%; C – 50%; D – 100%.

2.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность принимается к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью дебиторской задолженности (за исключением авансов выданных) признается ее номинальная стоимость.

Первоначальной стоимостью авансов (предварительной платы), перечисленных поставщикам (подрядчикам) под поставку материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг (авансов выданных), признается сумма фактически осуществленных выплат.

Авансы выданные отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Авансы (предварительная плата), выданные поставщикам (подрядчикам) под поставку материальных ценностей, выполнение работ (оказание услуг), учитываются обособленно от расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В бухгалтерском учете и отчетности дебиторская задолженность классифицируется по сроку ее погашения, в зависимости от того, является ли задолженность долгосрочной или краткосрочной.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам (см. п.2.13.), а также бонусов, начисленных покупателям.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом, при этом выручка уменьшается на сумму объемных бонусов, выплачиваемых (начисляемых) покупателям и на суммы резервов создаваемых под выплату таких бонусов;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в

случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от текущей деятельности уменьшается на сумму бонусов покупателям, которые исчисляются на основе объема проданной продукции в течение года.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров.

Расходы на продажу и расходы на управление признаются расходами по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания в качестве коммерческих расходов.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
- (iii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Изменение оценочных резервов учитывается в прочих доходах и расходах.

Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов по следующим видам расчетов:

- с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- с прочими дебиторами.

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

Резерв создается ежегодно 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 просрочки платежа свыше 120 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения просрочки платежа от 60 до 120 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;

- по сомнительным долгам со сроком возникновения просрочки менее 60 дней (включительно) резерв не создается;
- при наличии информации о неплатежеспособности должника или о других неблагоприятных факторах резерв может создаваться и ранее вышеуказанных сроков или в суммах, превышающих установленные процентные ставки.

В отношении задолженности покупателей в сегменте «бытовая электроника», непокрытой страховыми полисами или банковскими гарантиями создается резерв (внутренний страховой резерв на покрытие риска неплатежа) в размере 10% от суммы задолженности, а для покрытой суммы – в размере 2%.

Оценочные обязательства. В отчетности Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств (порядок расчета зависит от характера ожидаемых обязательств):

- на оплату неиспользованных отпусков (с учетом отчислений на социальные нужды) – рассчитывается с учетом количества дней не использованного отпуска сотрудников на отчетную дату, ставки оклада и средневзвешенной суммы страховых взносов для определения текущей задолженности;
- на оплату стимулирующих премий сотрудникам (с учетом отчислений на социальные нужды) - зависят от процента выполнения плана по обороту и валового дохода, применяемого к окладу сотрудников, рассчитываются по правилам Компании, и ежемесячно начисляется резерв исходя из предположения о 100% достижении плана продаж;
- на покрытие расходов по гарантийному и постгарантийному обслуживанию проданных товаров – рассчитывается исходя из теоретического процента начисления резерва 1,2% от суммы продаж, а также предполагаемых расходов на осуществление сервисных функций в течение следующих 36 месяцев с месяца совершения продаж;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (расходы по приобретению программного обеспечения);
- расходы связанные с приобретением страховых полисов (медицинское страхование, ОСАГО и КАСКО на автомобили принадлежащие Компании)

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации представлено ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	5 400			5 400
Транспортные средства	3 692			3 692
Производственный и хозяйственный инвентарь	878	118		996
Итого	9 970	118	-	10 088

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	5 400		-	5 400
Транспортные средства	3 692			3 692
Производственный и хозяйственный инвентарь	354	524	-	878
Итого	9 446	524	-	9 970

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	4 880	4 585	4 261
Транспортные средства	3 692	3 407	2 669
Производственный и хозяйственный инвентарь	660	479	339
Итого	9 232	8 471	7 269

Информация об объектах основных средств, полученных по договору аренды офисных помещений и отраженных за балансом представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Арендуемое помещение, ООО «Сириус»	8 091	8 224	8 271
Итого	8 091	8 224	8 271

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом
(в тыс.руб.):

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль до налогообложения	73 351	56 837
Ставка налога на прибыль	20,00%	20,00%
Условный расход по налогу на прибыль	14 670	11 367
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	818	666
Итого	818	666
Изменение отложенные налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(2)	(119)
Итого:	(2)	(119)
Постоянные налоговые активы:		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
Итого:		
Изменение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов	(920)	1 151
Итого	(920)	1 151
Итого текущий налог на прибыль	14 566	13 065

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Товары для перепродажи	173 006	101 932	158 178
в т.ч. товары в пути	76 462	56 711	25 258
Материалы	633	466	780
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(13 166)	(20 325)	(19 478)
в т.ч. изменение резерва в отчетном календарном году			
восстановление резерва	7 348	525	-
увеличение резерва	(189)	(2 172)	(6 480)
использование резерва	0	800	-
Итого:	160 473	82 073	139 480

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Покупатели и заказчики	56 849	33 187	82 009
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5 148	14 452	11 410
Авансы выданные	2 934	2 907	2 642
Расчеты по налогам и сборам	0	853	847
Расчеты по социальному страхованию	133	133	185
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	23
Резерв по сомнительным долгам	(1 228)	(791)	(1 804)
Итого	63 836	50 742	95 312

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	(1 804)
Восстановление резерва	1 014
Увеличение резерва	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	(791)
Восстановление резерва	00
Увеличение резерва	(437)
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	(1 228)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Текущие счета в банках	284 127	297 291	152 688
Валютные счета	2 959	2 819	1 700
Касса	0	0	0
Итого	287 086	300 110	154 388

Компания хранит денежные средства в основном в банке АО «Мидзухо Банк (Москва)». Его рейтинг, по оценке агентства АКРА присвоен показатель AAA. Последний обновленный рейтинг присвоен 01.01.2022 г.

А также применяет небольшие обороты для выплаты вознаграждения сотрудникам Компании в банке Юникредит Банк.

Его рейтинг, по оценке агентства АКРА присвоен показатель AAA. Последний обновленный рейтинг присвоен 01.01.2022 г.

В настоящее время новые рейтинги пока не доступны, поэтому к указанным выше оценкам рейтингов необходимо относиться с осторожностью.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

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

Участники	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
«ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн», (Япония) акционерная компания	94%	94%	94%
"ДжейВиСи КЕНВУД Юроп Б.В.", частная компания с ограниченной ответственностью	6%	6%	6%
Итого	100%	100%	100%

Уставный капитал в 2021 и 2020 годах не изменялся.

Доли участия в уставном капитале определяются следующими объемами: номинальная стоимость доли акционерной компании «ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн» равна 2,115 тыс. руб. или 94%; номинальная стоимость доли компании "ДжейВиСи КЕНВУД Юроп Б.В." равна 135 тыс. руб. (6%).

8.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс.руб.)		
	На 31 Декабря 2021 года	На 31 Декабря 2020 года	На 31 Декабря 2019 года
Чистые активы	394 186	374 646	343 041

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Поставщики и подрядчики	68 398	1 026	2 984
Задолженность по налогам и сборам	3 066	14 190	4 401
Авансы полученные	347	172	2 867
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
Прочая	1 011	1 192	1 214
Итого	72 822	16 580	11 466

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)				
	Резерв под премиальные выплаты сотрудникам	Резерв под гарантийные обязательства	Резерв по неиспользованным отпускам	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря					
2019	-	20 361	2 685	2 359	25 405
года					
Увеличение резервов	10 012	4 657	3 671	3 016	21 356
Использование резервов	(10 012)	(3 620)	(1 841)	(1 834)	(17 307)
Баланс на 31 декабря					
2020	-	21 398	4 514	3 543	29 455
года					
Увеличение резервов	11 642	4 395	4 565	1 813	22 415
Уменьшение резервов				(1 200)	(1 200)
Использование резервов	(9 897)	(4 403)	(3 667)	(2 046)	(20 014)
Баланс на 31 декабря					
2021	1 744	21 390	5 412	2 110	30 656
года					

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

	(тыс. руб.)		
Обязательства	2021	2020	2019
Долгосрочные оценочные обязательства	5 999	6 234	6 156
Краткосрочные оценочные обязательства	24 657	23 221	19 249
Итого	30 656	29 455	25 405

11. ВЫРУЧКА

Выручка за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Виды выручки	2021	2020
Продажа электроники и профессиональной продукции	669 534	636 963
Запасные части	1 277	1 141
Бонусы	(36 660)	(37 968)
Итого	634 151	600 137

При подготовке Пояснений к отчетности за 2020 год был ошибочно выделен объем продаж и себестоимости по категории Запчасти из продаж электроники и профессиональной продукции. С целью представления сопоставимых данных, показатели за 2020 г. уточняются следующим образом:

	Указано в Пояснениях за 2020 г., тыс. руб.	Корректные данные, тыс.руб.	Разница, тыс.руб.
Выручка			
Продажа электроники и профессиональной продукции	637,877	636,963	-914
Запасные части	228	1,141	+914
Бонусы	(37,968)	(37,968)	-
Итого	600,137	600,137	
Себестоимость			
Продажа электроники и профессиональной продукции	445,921	445,115	-806
Запасные части	169	975	+806
Итого	446,090	446,090	-

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

Виды себестоимости	2021	2020
Продажа электроники и профессиональной продукции	461 705	445 115
Запасные части	938	975
Итого	462 643	446 090

Себестоимость продаж представлена себестоимостью товаров для перепродажи и запасных частей.

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

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2021	2020
Материальные затраты	462 643	446 090
Оплата труда	51 014	50 862
Отчисления на социальные нужды	10 761	10 029
Хранение и услуги складирования	4 908	5 294
Обслуживание программного обеспечения	5 904	5 244
Расходы по гарантийным обязательствам	4 250	4 657
Аренда помещений	4 470	4 395
Реклама и продвижение продаж	14 242	3 637
Страхование Кредитных рисков	2 463	2 310
Амортизация	1 146	1 557
Содержание служебного транспорта	1 734	1 315
Расходы на связь и интернет	1 059	1 196
Юридические и консультационные услуги	751	1 080
Аудиторские услуги	1 086	1 037
Командировочные расходы	581	891
Другие	3 298	2 624
Итого	570 312	542 217

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ДжейВиСи КЕНВУД РУС» являются все компании группы «ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн» (JVCKENWOOD Corporation, а также основной управленческий персонал ООО «ДжейВиСи КЕНВУД РУС».

В течение 2021 и 2020 годов Компания осуществляла нижеуказанные операции со следующими организациями, входящими в группу «ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн»:

Наименование компании	Характер отношений
ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн (JKC) (JVCKENWOOD Corporation)	Материнская компания 94%, поставщик товаров марки JVC и KENWOOD
ДжейВиСиКЕНВУД Юроп Б.В. (JKEU) (JVCKENWOOD Europe B.V.)	Компания входящая в группу JVCKENWOOD, являющаяся учредителем ООО "ДжейВиСи КЕНВУД РУС" в размере 6% Уставного капитала, поставщик товаров марки JVC и KENWOOD. Компенсация расходов.
ДжейВиСиКЕНВУД Ю.К. Лимитед (JKUK) (JVCKENWOOD U.K. Limited)	Компания входящая в группу JVCKENWOOD, Поставщик товаров марки JVC и KENWOOD, услуг по обслуживанию программного обеспечения.
ДжейВиСиКЕНВУД Юроп Б.В.-Бенелюкс Бранч (JKBN), (ранее имевшая наименование ДжейВиСиКенвуд Бельджиум Н.В. (JKBE) (JVCKENWOOD BELGIUM N.V.)	Компания входящая в группу JVCKENWOOD. Поставщик запчастей, товаров марки JVC и KENWOOD
ДжейВиСиКЕНВУД Дойчлэнд ГМБХ (JKDE) (JVCKENWOOD Deutschland GMBH)	Компания входящая в группу JVCKENWOOD. Поставщик товаров марки JVC и KENWOOD.
ДжейВиСиКЕНВУД Галф ФЗЕ (JKGF) (JVCKENWOOD GULF FZE)	Компания входящая в группу JVCKENWOOD. Покупатель, поставщик товаров марки JVC и KENWOOD.

Операции со связанными сторонами:

(тыс.руб.)

Приобретение услуг и товаров для перепродажи:	2021	2020
JKC	493 049	357 594
JKUK	5 498	4 888
JKEU	1 309	-
JKBN (ранее JKBE)	732	724
JKDE	-	354
JKGF	4	914
Итого	500 592	364 474

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность:	2021	2020	2019
J K U K	-	-	410
J K C	624	384	245
J K E U	-	-	81
J K D E	-	73	163
J K G F	-	-	-
J K B N (ранее J K B E)	572	27	-
Итого	1 196	457	489

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность:	2021	2020	2019
J K C	67 293	600	2 061
J K B N (ранее J K B E)	-	8	-
J K U K	-	-	-
Итого	67 293	608	2 061

(тыс.руб.)

Денежные потоки со связанными сторонами	2021	2020
1. Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	895	533
От компенсации расходов по предпродажной подготовки товаров за счет поставщика	-	-
От компенсации расходов по сертификации товаров и др. расходов за счет поставщика	1 907	721
На оплату товаров, работ, услуг	(433 883)	(365 946)
На компенсацию расходов	(8)	(13)
2. Дивиденды уплаченные		
"ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн"	35 044	10 714
"ДжейВиСиКЕНВУД Юроп Б.В."	2 001	612
Итого	37 045	11 326

Вознаграждение основного управленческого персонала.

С 19 апреля 2019 г. на должность генерального директора был назначен г-н Аманэ Хосокубо, до этого обязанности генерального директора исполнял г-н Исао Канда.

В 2021 и 2020 годах Компания выплатила генеральному директору вознаграждения в форме начисленной заработной платы в следующем размере (тыс. руб.):

Генеральный директор:	2021	2020
Хосокубо А.	6 671	6 604
Итого	6 671	6 604

07 февраля 2022 года решением Внеочередного общего собрания Участников ООО «ДжейВиСи КЕНВУД РУС» было принято решение продлить полномочия г-на Аманэ Хосокубо с 19 апреля 2022 на три года.

14. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

на 31 декабря			
Валюта	2021	2020	2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях

(тыс.руб)	
2021	2020
(39)	82

15. 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.

В 2018 - 2019 годах экономическая ситуация в России была более стабильна. По итогам 2019 года уровень инфляции минимальный за последние 15 лет. ВВП перешел к росту, но устойчивым его назвать нельзя, так как значительное влияние на экономику России оказывают санкции, введенные США и Евросоюзом, в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В связи с этим влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Жесткие ограничения на перемещения по г.Москве, Московской области и других регионов РФ создали значительные препятствия для продолжения деятельности Общества. Период такой ситуации ожидался в течение 3-6 месяцев с начала пандемии в 2020 г., что и произошло, и последовал длительный период выхода из «замораживания» экономики.

Тем не менее Общество накопило достаточно ликвидности, которая, помогла Обществу продолжать деятельность в данном периоде, и Общество планирует продолжить свою деятельность по окончании пандемической ситуации и наложения правительствами РФ, г.Москвы и Московской области карантинных мер.

Налогообложение – 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 финансовую отчетность.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале-марте 2022 г. ряд стран инициировали экономических санкции в адрес РФ, ряда банков, компаний и физических лиц. В связи с этим возникли существенные трудности в снабжении компаний импортными товарами а также существенное неблагоприятное изменение курсов валют.

Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, дальнейшему ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В настоящее время Компания изучает возможности перестройки логистических маршрутов и возможности сбыта товара по возрастающим ценам в условиях снижающейся покупательной способности потребителей.

На момент подготовки настоящих Пояснений ситуация не разрешилась и не поддается надежному прогнозированию, что создает значительные риски для последующей

деятельности Компании. На настоящий момент Компания обладает запасом ликвидности для оплаты условно постоянных издержек в течение 1-2-х лет при условии отсутствия гиперинфляции.

Генеральный директор

Хосокубо Аманэ

Главный бухгалтер

Фельдман Д.С.

25 марта 2022 г.