

ООО «КАСИО»
ИНН 7707668973
КПП 771401001
Юр./Факт.адрес – РФ, 127015, Москва г,
Бутырская ул., дом № 77
Тел.: (495) 725-64-66

22.02.2022

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
за 2021 год

ООО «КАСИО» настоящим свидетельствует свое уважение и сообщает следующее:

Отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил учета и отчетности (ПБУ 4/99, п. 25)

Сведения об организации:

1. Адрес местонахождения: РФ, 127015, г.Москва, ул. Бутырская, д.77, этаж 9 пом. XIX ком 30.
2. Генеральный директор – Нагай Тэцуо.
Главный бухгалтер – Груздинская Ирина Владимировна.
3. Вид деятельности – Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием. Также оказываются агентские услуги компаниям CASIO EUROPE GMBH (Германия) и CASIO COMPUTER CO., LTD (Япония). С декабря 2019 года начата розничная торговля. С сентября 2014 у ООО «КАСИО» в Республике Казахстан действует «Представительство общества с ограниченной ответственностью «КАСИО» в Республике Казахстан». Место нахождения Представительства: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 17/1 к5Б, 23 этаж.
4. Общая численность сотрудников на 31.12.2021 год – 25 человек на территории РФ и 1 человек в Представительстве ООО «КАСИО» на территории Республики Казахстан, среднесписочное количество – 25 человек, включая Представительство ООО «КАСИО» на территории Республики Казахстан.
5. Учредители организации: Компания "КАСИО КОМПЬЮТЕР КО.ЛТД.", ЯПОНИЯ, Токио, Сибуя-ку, Мотомати, 1-6-2, доля владения – 100%.
6. Уставный капитал организации составляет 65 000 тыс.руб.
7. На балансе отсутствуют здания и сооружения.
8. Компания эксплуатирует автотранспортное средства: FORD TOURNEO CUSTOM, находящееся на балансе.
9. В лизинге у ООО «КАСИО» находится 1 автомобиль.
10. Не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.
11. Займы и кредиты не получались и не выдавались.

Основные положения учетной политики

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость – сумма фактических вложений ООО «КАСИО» в приобретение, сооружение, установку, настройку, пуско-наладку и изготовление объектов основных средств. При получении основных средств по договору дарения (безвозмездно)

первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. Датой принятия к учету основных средств является дата подписания акта приема-передачи. Порядок начисления износа основных средств и нематериальных активов – линейный. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, один раз в месяц. На объекты стоимостью до 40 000 рублей амортизация не начисляется. Переоценка стоимости основных средств не производится.

Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10.

Приобретенные товары для перепродажи отражаются в учете по фактической стоимости. К фактической стоимости относятся: закупочная стоимость товаров, таможенные пошлины, таможенные сборы.

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Учет отгруженных товаров (сданных работ, оказанных услуг) ведется по фактической полной себестоимости.

Учет списания коммерческих расходов и издержек обращения – признание расходов в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания в учете. К основным коммерческим расходам относятся расходы на: перевозку товаров до покупателя; оплату труда; аренду; содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; хранение и доработку (в том числе предпродажную подготовку) товаров; рекламу; представительские расходы; другие аналогичные расходы.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой исправленный показатель по статье Баланса или значение статьи Отчета о финансовых результатах и/или других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 2%.

ООО «КАСИО» осуществляет ведение бухучета в соответствии с УП, утвержденной приказом 1 Генерального Директора от 31.12.2018, с учетом изменений и дополнений.

Раскрытие информации о рисках

1. Финансовые риски

Финансовые риски ООО «КАСИО» могут быть рассмотрены с точки зрения следующих видов риска: рыночный, кредитный и риск ликвидности.

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Валютный риск означает возможность возникновения убытков в связи с колебанием обменного курса. Оплата продукции осуществляется ООО «КАСИО» преимущественно в российских рублях. Часть выручки ООО «КАСИО» получает в иностранной валюте. В 2021 году доля выручки в иностранной валюте составила: 6,5 % (в 2020 доля выручки в иностранной валюте составила 3,2%). В то же время основные расходы ООО «КАСИО» несет также в российских рублях. Соответственно, валютный риск для ООО «КАСИО» не значителен.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам. ООО «КАСИО» страхует свои финансовые риски, а именно риски невозвращения дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей). ООО «КАСИО» планирует своевременное погашение всех обязательств (в основном основному поставщику товара), не имеет кредитов, займов (в том числе в форме облигаций и векселей). Коэффициент текущей ликвидности составляет 4,77.

2. Прочие виды риска

Ценовой риск означает, что компания не сможет реализовать продукцию по тем ценам, которые смогут обеспечить запланированный уровень прибыли (риск снижения цен на продукцию). В силу того, что ООО «КАСИО» самостоятельно определяет ценовую политику по реализации продукции на территории России, ООО «КАСИО» берет на себя ценовой риск в полном объеме. Текущие ценовые тенденции позволяют предположить

отсутствие существенных колебаний в ценах реализуемой продукции в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

Риск, связанный с транспортировкой, означает, что товары могут быть поставлены с задержкой, а также повреждены или утрачены в процессе доставки покупателям. Поставка продукции в адрес ООО «КАСИО» осуществляется на условиях СІР-Москва по правилам Инкотермс 2000. Таким образом, риск утраты или случайного повреждения имущества подлежат страхованию за счет поставщика.

Риск обесценения запасов заключается в том, что компания может понести убытки, связанные с потерей товарами качества и иных потребительских свойств в процессе их хранения. Исходя из специфики реализуемой продукции ООО «КАСИО» не ожидает существенного снижения качества и потребительских свойств реализуемой продукции.

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. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. При этом размер штрафных санкций и пеней, которые имеют права налагать Российские регулирующие органы, достаточно велик. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство ООО «КАСИО», исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме. Тем не менее трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре. ООО «КАСИО» минимизирует репутационный риск в связи с тем, что жестко контролирует качество продукции, выполняет условия и сроки поставок и не участвует в ценовом сговоре.

Основные показатели деятельности организации:

Наименование показателя	31.12.2021 (тыс. руб.)	31.12.2020 год (тыс. руб.)
<i>Основные средства</i>	1 189	1 651
<i>Амортизация (линейная)</i>	1 226	1 118
<i>МПЗ</i>	132 774	54 751
<i>Выручка от основного вида деятельности</i>	2 813 698	2 304 809
<i>в том числе:</i>		
<i>- выручка от реализации товаров</i>	2 547 257	2 168 646
<i>- агентские услуги</i>	18 757	18 937
<i>- экспорт</i>	164 042	93 342
<i>- розничная выручка</i>	83 642	23 884

Себестоимость проданных товаров	2 439 624	1 998 288
Коммерческие расходы	113 937	94 593
Управленческие расходы	90 588	87 768
Прочие доходы	5 495	7 130
Прочие расходы	15 524	15 275

Состав прочих доходов

Наименование показателя	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Проценты к получению	6 078	4 991
Доходы полученные от сдачи помещения в субаренду	3 534	3 513
Оприходование товаров в результате инвентаризации	606	277
Оприходование излишков товара	219	-
Корректировка реализации прошлых периодов	227	206
Премия за досрочную оплату	370	468
Уменьшение долга поставщику согласно выставленным кредит нот по товарам приобретенным и реализованным в предыдущие отчетные периоды	452	1 711
Списание кредиторской задолженности	52	-
Доход от курсовых разниц и операций по покупке-продаже валюты	-	882
Возмещение убытков	-	36
Возвраты денежных средств	19	37
Доходы будущих периодов	16	
ИТОГО	11 573	12 121

Состав прочих расходов

Наименование показателя	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Компенсация расходов по иностранным работникам ООО «КАСИО» в пользу КАСИО КОМПЬЮТЕР КО ЛТД	5 148	6 420
Расходы на страхование финансовых рисков	3 434	3 605
Убыток от курсовых разниц и операций по покупке-продаже валюты	1 347	-
Расходы на медицинское страхование персонала	3 447	3 435
Возврат покупателю	49	-
Страхование имущества	732	760
Корректировка реализации прошлых	287	254

лет		
Прочие	2	1
Услуги по оценке кредитоспособности покупателей	-	149
Оплата хостинга	5	
Расходы на услуги банков	157	124
Госпошлина	12	-
Пени, штрафы, неустойки	20	272
Компенсация исков	-	19
Компенсация неремонтопригодного товара	177	186
Компенсация убытка по страховому полису	-	30
Транспортные услуги	678	-
Списание дебиторской задолженности	29	20
ИТОГО	15 524	15 275

Показатели финансовых результатов организации

Наименование показателя	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	165 598	121 006
Налог на прибыль	34 837	26 293
Чистая прибыль	130 761	94 713
Текущий налог на прибыль	35 663	26 679
Отложенный налог на прибыль	826	386

Прямые расходы на выполнение агентских договоров отражаются в составе управленческих и коммерческих расходов и не учитываются в составе себестоимости в связи с трудоемкостью их обособления.

Строка 4119 ОДДС включает в себя:

Наименование показателя	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Банковские проценты	6 078	4 991
Возвраты денежных средств	406	
Положительное сальдо по операциям с валютой	-	806
Бонусы	370	1 189
ИТОГО	6 854	6 986

Строка 4129 ОДДС включает в себя:

Наименование показателя	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Таможенные пошлины	149 308	145 770
Социальные налоги	15 074	14 977

Командировочные расходы	402	535
Компенсация расходов по иностранным работникам ООО «КАСИО» в пользу КАСИО КОМПЬЮТЕР КО ЛТД	5 082	6 439
Расходы на продажу валюты	441	
Налоги	518	621
Возвраты	-	178
Хозрасходы	452	
Комиссия банка	101	185
Аренда квартиры	1 307	
Пени, штрафы	12	263
Отрицательное сальдо НДС	54 676	3 077
ИТОГО	227 373	172 045

Списание товара в отчетном периоде не производилась (в 2020 году -711 тыс. руб.)
 Бракованные товары, подлежащие утилизации согласно Законодательству, в 2021 не списывались (в 2020 году – также не списывались).

Расходы Представительства ООО «КАСИО» на территории Республики Казахстан учитываются в составе затрат ООО «КАСИО» на соответствующих счетах и составили 9 052 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата – 1 340 тыс. руб.,
- налоги – 485 тыс. руб.,
- арендная плата – 831 тыс. руб.,
- рекламные услуги – 6 316 тыс. руб.,
- прочее – 80 тыс. руб.

Арендуемые ООО «КАСИО» офисные помещения в отчетности не отражаются ввиду отсутствия информации об их стоимости от арендодателя. Сумма арендных платежей за отчетный период составила:

- в Российской Федерации – 17 776 тыс. руб. Затраты на электроэнергию составили 614 тыс. руб. Стоимость тепловой энергии обособлено не выделялась.
- в Республике Казахстан – 831 тыс. руб. Оплата электрической и тепловой энергии в отчетном периоде производилась в составе арендной платы. Указанные затраты обособлено арендодателями не выделялись.

Место хранения товара ООО «КАСИО» – Склад Шерлэнд 141580, Россия, Московская область, Солнечногорский район, д. Дубровки, ул. Аэропортовская, стр. 2. Товары ООО «КАСИО» находятся на ответственном хранении у ООО «Кинтетцу Уорлд Экспресс (РУС), Инк.».

ООО «КАСИО» за отчетный период при формировании учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте применяла официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации. Данные курсы на отчетную дату 31 декабря 2020 составили:

- 1 Доллар США – 74,2926 руб.
- 1 Евро – 84,0695 руб.
- 100 тенге – 16,9000 руб.

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами являются:

– Компания «CASIO EUROPE GMBH», Нордерстедт, Касио Плац-1, Германия, входящая в группу CASIO.

Между ООО «КАСИО» и «CASIO EUROPE GMBH» заключены следующие договоры:

- Дистрибьюторское соглашение CE-LLC01-2015 от 01.02.2015. В отчетном периоде объем поставок товаров составил 2 295 061 тыс. руб. (в 2020 – 1 842 178 тыс. руб.), задолженность на 31.12.2021 составила 123 664 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 78 229 тыс. руб.), сумма, выплаченная за поставленный товар в 2021 году, составила 2 249 626 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 921 934 тыс. руб.).

- Агентское соглашение. В отчетном периоде объем оказанных услуг составил 2 995 тыс. руб. (в 2020 – 3 179 тыс. руб.). Сумма, выплаченная за оказанные услуги, составила 2 995 тыс. руб. (в 2020 – 3 179 тыс. руб.). Задолженность в пользу ООО «КАСИО» на 31.12.2021 отсутствует (в 2020 отсутствовала).

- Вне рамок контрактов в 2020 году в адрес «CASIO EUROPE GMBH», была произведена разовая отгрузка бракованного товара в размере 1 015 тыс. руб.

- Договор субаренды с Представительством «КАСИО Европа ГмбХ». Сальдо на начало отчетного периода 885 тыс. руб. (в 2020 отсутствовало). В отчетном периоде объем оказанных услуг составил 3 949 тыс. руб. (в 2020 – 3 960 тыс. руб.). Сумма, выплаченная за оказанные услуги, составила 3 944 тыс. руб. (в 2020 – 3 075 тыс. руб.). Задолженность в пользу ООО «КАСИО» на 31.12.2021 – 890 тыс. руб. (в 2020 – 885 тыс. руб.).

– Компания CASIO COMPUTER CO., LTD, Япония, Токио, Сибуя-ку, Мотомати, 1-6-2, являющаяся учредителем ООО «КАСИО» и входящая в группу CASIO.

Между ООО «КАСИО» и CASIO COMPUTER CO., LTD заключены следующие договоры:

- Договор об оказании услуг по предоставлению интересов в области сертификации ASS170101 от 01.04.2017. В отчетном периоде услуги по данному договору составили 1 662 тыс. руб. (в 2020 – 3 787 тыс. руб.). Услуги полностью оплачены.

- Договор о сервисном обслуживании БН от 01.07.2009. В отчетном периоде объем оказанных услуги составил 16 032 тыс. руб. (в 2020 – 16 826 тыс. руб.), задолженность на 31.12.2021 составила 4 190 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 3 866 тыс. руб.) Сумма, выплаченная за выполненные работы, составила 15 708 тыс. руб. (в 2020 – 17 568 тыс. руб.)

- Договор компенсации расходов от 28.09.2017. В отчетном периоде объем услуг составил 3 893 тыс. руб. (в 2020 – 3 893 тыс. руб.) Задолженность на 31.12.2021 в пользу CASIO COMPUTER CO., LTD, Япония отсутствует (на 31.12.2020— также отсутствовала)

Полный перечень компаний, входящих в группу CASIO, доступен в сети интернет по адресу <https://world.casio.com/country/>

ООО «КАСИО» за период 2021 года производило следующие выплаты управленческому персоналу:

- краткосрочные – 19 312 тыс. руб., включая страховые взносы (за 2020 год – 18 976 тыс. руб., включая страховые взносы),

- долгосрочные – отсутствуют.

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы, приостановку деятельности торговых центров.

В связи с пандемией мировой спрос на углеводороды и прочие виды ресурсов снизился, мировые объемы производства упали, потребления домашних хозяйств также упали. Данная ситуация была характерна для подавляющего числа стран мира, включая страну-поставщика продукции CASIO – Германию. Как следствие, ООО «КАСИО» в течение 2020 года столкнулось не только со снижением спроса на территории РФ на продукцию, произведенную под брендом CASIO, но и с ограничением поставок товара от поставщика. Кроме того, девальвация рубля привела к увеличению отпускных цен на продукцию CASIO. Таким образом, в 2020 году ООО «КАСИО» испытывало негативное давление со стороны факторов, связанных со снижением предложения и уменьшением потребительского спроса, но в 2021 году ООО «КАСИО» ситуация улучшилась, возросли объемы поставок, и, как следствие, выручка.

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Геополитические изменения повлияли на деятельность нашей компании. Учитывая разрыв логистических цепочек, неопределенность на финансовом рынке. Руководство компании приняло меры по уменьшению негативного влияния на деятельность компании. К примеру большая часть наших клиентов была переведена на предоплату, введен жесткий контроль за соблюдением условий оплаты за отгруженный товар. Введен мораторий на отгрузку товара при наличии просроченной задолженности.

Генеральный директор
ООО «КАСИО»



Нагай Тэцуо

Главный бухгалтер
ООО «КАСИО»

Грудзинская И.В.