

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЖЕЙВИСИ КЕНВУД РУС»
ЗА 2022 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 Компании является акционерная компания «ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн», публичная компания, акции которой торгуются на Токийской фондовой бирже, как результат, у Компании нет владельца, доля которого бы составляла более 25%.

Юридический и фактический адрес: 127018, г. Москва, ул. Суцеский 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 2022 и 2021 годы составила 19 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 2022 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

В результате событий, описанных в Пояснении 16 к настоящей бухгалтерской отчетности, Общество с апреля 2023 остановило торговую деятельность на основании решения конечной контролирующей стороны ограничить деятельность на рынке РФ в связи с усложнившейся экономической обстановкой, а также в связи с экономическими санкциями в отношении Российской Федерации.

Указанное выше обстоятельство стало причиной того, что основная деятельность приостановлена до изменения ситуации с поставками.

В отсутствие новых поставок товаров, начиная с марта 2022 года, в 2022 году Компания продолжала реализацию товарных остатков на складах до марта 2023 года (в марте 2023 год проводились распродажи с глубокими скидами до 90%). В апреле 2023 года нереализованные запасы товаров на складе в сумме 333 тыс. руб. были утилизированы.

С марта 2023 года проводится реструктуризация, численность персонала будет сокращена до минимума. В марте компанию покинули 8 сотрудников, в апреле – 2 сотрудника, в июне 2023 года еще 4 сотрудника покинут компанию. После июня 2023 года количество сотрудников составит 3 человека (генеральный директор, главный бухгалтер, начальник административного отдела). В связи с сокращением в марте 2023 были произведены расходы по выплате компенсаций уволившимся в общем размере 18,6 млн. руб., в т. ч. 3,2 млн. руб. социальных взносов.

В 2023 году Компания планирует поменять арендуемый офис на офис меньшей площади.

Компания продолжит поддерживать функции технического обслуживания ранее проданных товаров (гарантийный и негарантийный ремонт, рассмотрение и удовлетворение финансовых претензий дилеров и потребителей, связанных с качеством проданных товаров). Компания будет использовать поддержку со стороны внешних поставщиков услуг для поддержания технического обслуживания.

На настоящий момент Компания обладает запасом ликвидности для оплаты расходов в ходе осуществления технического обслуживания и условно постоянных издержек в течение 1-2-х лет при условии отсутствия гиперинфляции. Основными ожидаемыми расходами в 2023-2024 годах являются заработная плата/налоги для оставшегося персонала, оплата внешним поставщикам услуг, аренда офиса, аудит, ИТ, телекоммуникации, консультационные услуги и т.д.

Несмотря на то, что на дату подписания руководством настоящей бухгалтерской отчетности решение о ликвидации Общества не принималось, принцип непрерывности деятельности для данной бухгалтерской отчетности не применим. Это связано со следующими обстоятельствами: операционная деятельность почти полностью прекращена, и возобновление ее в обозримом будущем не ожидается.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества положительны и включают, в основном, оборотные активы и краткосрочные обязательства. Руководство ожидает, что обязательства Общества будут погашены в полном объеме за счет запаса ликвидности, достаточного для погашения обязательств перед учредителями по выплате дивидендов, по налогам и сборам, оплаты поставщикам и прочим обязательствам в течение ближайших 12 месяцев.

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 09 марта 2023 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 20 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 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 ФСБУ 6/2020, 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 свернуто.

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.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

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), рассчитанный балансовым методом, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Компания классифицирует объекты учета аренды по действующим договорам аренды в качестве объектов учета краткосрочной аренды. В связи с отсутствием активов, подпадающих по ФСБУ 25/2020, данный стандарт не применялся.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации представлено ниже:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	5,400	-	-	5,400
Транспортные средства	3,692	-	-	3,692
Производственный и хозяйственный инвентарь	996	52	(142)	906
Итого	10,088	52	(142)	9,998

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	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

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	5,176	4,880	4,585
Транспортные средства	3,692	3,692	3,407
Производственный и хозяйственный инвентарь	744	660	479
Итого	9,612	9,232	8,471

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Арендуемое помещение у ООО «Сириус»	7,958	8,091	8,224
Итого	7,958	8,091	8,224

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 и годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2022	(тыс. руб.) 2021
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(25,870)	73,351
Ставка налога прибыль	20%	20%
Условный (доход) расход по налогу на прибыль	(5,174)	14,670
Постоянные налоговые расходы:	819	818
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	819	818
Непризнанный отложенный налоговый актив	4,261	(920)
Изменение отложенных налоговых обязательств:	94	(2)
По основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	94	(2)
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
По резервам предстоящих расходов	4,261	(920)
Списание признанных отложенных налоговых активов	(4,261)	920
Итого текущий налог на прибыль	-	14,566

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	466	101,932	102,398
Поступления и затраты	2,667	534,719	537,386
Списание на себестоимость продаж	(3)	(462,639)	(462,642)
Списание на коммерческие расходы и прочие расходы	(2,497)	(1,006)	(3,503)
Баланс на 31 декабря 2021 года	633	173,006	173,639
Поступления и затраты	914	49,506	50,420
Списание на себестоимость продаж	29	(165,761)	(165,732)
Списание на коммерческие расходы и прочие расходы	(671)	(3,949)	(4,620)
Баланс на 31 декабря 2022 года	905	52,802	53,707
			(тыс. руб.)
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	263	20,062	20,325
Начисление резерва	449	-	449
Восстановление резерва	(264)	(7,344)	(7,608)
Баланс на 31 декабря 2021 года	448	12,718	13,166
Начисление резерва	457	21,520	21,977
Восстановление резерва	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	905	34,238	35,143

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчеты по налогам и сборам	4,909	-	854
Авансы выданные	3,623	2,934	2,907
Покупатели и заказчики	-	56,849	33,187
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	5,148	14,452
Расчеты по социальному страхованию	-	133	133
Резерв по сомнительным долгам	-	(1,228)	(791)
Итого	8,532	63,836	50,742

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	(791)
Восстановление резерва	-
Увеличение резервов	(437)
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	(1,228)
Восстановление резерва	1,228
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках в рублях	316,846	284,127	297,291
Валютные счета в евро и в долл. США	1,578	2,959	2,819
Итого	318,424	287,086	300,110

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

Для выплаты вознаграждения сотрудникам Компании используется счет в банке Юникредит Банк. Его рейтинг, по оценке агентства АКРА присвоен показатель AAA. Последний обновленный рейтинг присвоен 01.01.2022 г. Далее оценка рейтинга агентством АКРА была отозвана 08.08.2022 в связи с непродлением договора.

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

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

Участники	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
«ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн», (Япония) акционерная компания	94%	94%	94%
«ДжейВиСи КЕНВУД Юроп Б.В.», общество с ограниченной ответственностью	6%	6%	6%
Итого	100%	100%	100%

Уставный капитал в 2022, 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%).

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчеты с учредителями	50,000	-	-
Задолженность по налогам и сборам	6,160	3,066	14,190
Поставщики и подрядчики	295	68,398	1,026
Прочая	67	1,011	1,192
Авансы полученные	5	347	172
Итого	56,527	72,822	16,580

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 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 2020 года	-	21,398	4,514	3,543	29,455
Увеличение резервов	11,642	4,395	4,565	1,814	22,416
Использование резервов	(9,898)	(4,403)	(3,667)	(2,046)	(20,014)
Уменьшение резервов	-	-	-	(1,200)	(1,200)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,744	21,390	5,412	2,111	30,657
Увеличение резервов	7,107	14,823	3,955	1,884	27,769
Использование резервов	(7,315)	(3,302)	(3,303)	(2,139)	(16,059)
Уменьшение резервов	-	-	-	(415)	(415)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,536	32,911	6,064	1,441	41,952

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2022 года
Долгосрочные оценочные обязательства	7,845	5,999	6,234
Краткосрочные оценочные обязательства	34,107	24,658	23,221
	41,952	30,657	29,455

12. ВЫРУЧКА

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Продажа электроники и профессиональной продукции	250,241	669,534
Продажа запасных частей	221	1,277
Бонусы покупателям	(8,357)	(36,660)
Итого	242,105	634,151

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж представлена себестоимостью товаров для перепродажи и запасных частей.

	(тыс. руб.)	
Расходы по обычным видам деятельности	2022	2021
Продажа электроники и профессиональной продукции	165,632	461,705
Запасные части	159	938
Итого	165,791	462,643

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Материальные затраты	165,791	462,643
Оплата труда	46,090	51,014
Расходы по гарантийным обязательствам	14,803	4,250
Отчисления на социальные нужды	10,203	10,761
Реклама и продвижение продаж	4,652	14,242
Аренда помещений	4,313	4,470
Хранение и услуги складирования	3,758	4,908
Обслуживание программного обеспечения	2,708	5,904
Содержание служебного транспорта	1,739	1,734
Юридические и консультационные услуги	1,585	751
Расходы на связь и интернет	1,224	1,059
Аудиторские услуги	1,041	1,086
Амортизация	932	1,146
Командировочные расходы	789	581
Страхование кредитных рисков	677	2,463
Прочие	3,878	3,300
Итого	264,183	570,312

14. 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 2022 и 2021 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.

14.1. Приобретение товаров и услуг для перепродажи (без НДС):

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
JKC	38,013	493,049
JKUK	2,314	5,498
JKBN (ранее JKBE)	117	732
JKEU	-	1,309
JKGF	-	4
Итого	40,444	500,592

14.2. Дебиторская задолженность (без НДС):

			(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря			
		2022 года	2021 года	2020 года	
JKC	Приобретение товаров, работ, услуг	-	624	384	
JKBN (ранее JKBE)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	572	27	
JKDE	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	73	
Итого		-	1,196	484	

14.3. Кредиторская задолженность (без НДС):

			(тыс. руб.)	
Вид операции		31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
JKC	Приобретение товаров, работ, услуг, задолженность по выплате дивидендов	50,000	67,293	600
JKBN (ранее JKBE)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	8
Итого		50,000	67,293	608

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

14.4. Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	593	895
От компенсации расходов по предпродажной подготовке товаров за счет поставщика	911	1,907
на оплату товаров, работ, услуг	(107,697)	(433,883)
На компенсацию расходов	(141)	(8)

14.5. Дивиденды уплаченные

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн (JKC)	59,660	35,044
ДжейВиСи КЕНВУД Юроп Б.В. (JKEU)	6,120	2,001
Итого	65,780	37,045

14.6. 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 2022 и 2021 годах Компания выплатила генеральному директору вознаграждения в форме начисленной заработной платы в следующем размере:

Генеральный директор:	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Хосокубо А.	3,779	6,671
Итого	3,779	6,671

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.

Единоличным исполнительным органом Компании является Хосокубо Аманэ – генеральный директор Компании.

Контрольным органом Компании является Комиссия по внутреннему аудиту, проводимой по решению JVCKENWOOD Corporation на периодической основе (1 раз в 2-3 года). Состав комиссии по внутреннему аудиту определяется каждый раз JVCKENWOOD Corporation и не имеет постоянного состава.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(54)	(39)

16. 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми 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 Компании, 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.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2023 года Компания распродала остающиеся запасы по сниженным ценам. Убытки от распродажи учтены при расчете резерва под обесценение товаров по состоянию на 31.12.2022 г.

В марте 2023 года произошло уменьшение списочной численности сотрудников Компании, в связи с чем были произведены расходы по выплате компенсаций уволившимся.

В связи с этой реструктуризацией в 2023 году были понесены расходы (оценочно) в общем размере 18,6 млн. руб., в т.ч. (оценочно) 3,2 млн. руб. социальных взносов.

Генеральный директор

Хосокубо Аманэ

Главный бухгалтер
15 мая 2023 года

Фельдман Дмитрий Семенович