

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НИКОН» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет два обособленных подразделения:

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 20 человек (на 31 декабря 2021 года – 30 человек, на 31 декабря 2020 года – 33 человека) без учета обособленных подразделений за пределами РФ.

Среднесписочная численность работающих в Представительстве в Украине за отчетный период составила 1 человек (в 2021 году – 1 человек, в 2020 году – 1 человек). Среднесписочная численность работающих в Представительстве в Республике Казахстан за отчетный период составила 1 человек (в 2021 году – 1 человек, в 2020 году – 1 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Президента №УЧП-2022 от 28 декабря 2021 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на 402,466 тыс. руб. Чистые активы Общества положительны на 31 декабря 2022 года и превышают уставный капитал.

В связи с последними геополитическими и экономическими событиями в России и в мире, представленными в Пояснении 18 «Риски и условные обязательства», с марта 2022 года поставщик «Никон Юроп Б.В.» (Королевство Нидерландов) временно приостановил поставки товара и запчастей в адрес ООО «Никон», а ООО «Никон» в декабре 2022 года возобновило продажу товаров, которые есть на складе Общества. Сроки возобновления поставок зависят от развития внешних событий. При возобновлении поставок Общество планирует генерировать чистую прибыль в течение следующего отчетного года. На случай, если поставки не будут возобновлены в течение года, Общество смоделировало суммы предстоящих расходов и денежных потоков. По оценкам Общества, текущий запас финансовой прочности Общества составляет от 1.5 до 2 лет.

У Руководства отсутствуют намерения ликвидации Общества. Контролирующая сторона (компания Никон Юроп Б.В. (Нидерланды) подтвердила отсутствие намерений о ликвидации Общества.

Таким образом, по мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум в ближайшие 12 месяцев после даты утверждения данной бухгалтерской отчетности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

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

Последняя инвентаризация основных средств была проведена 21 декабря 2022 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 12 января 2023 года (склад товаров для реализации Мэйджор), по состоянию на 09 января 2023 (сервисный центр), по состоянию на 26 декабря 2022 года (интернет-магазин), инвентаризация активов отдела маркетинга была проведена 21 декабря 2022 года, административного отдела – 01 октября 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет запасов

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

Переход права собственности на фототовары и оптические товары происходит в момент передачи перевозчику на условиях «франко-перевозчик» (FCA) в обусловленном пункте и на условиях «фрахт/перевозка и страхование оплачены до» (CIP) в соответствии с положениями ИНКОТЕРМС 2022.

Переход права собственности на запасные части, оборудование и рекламные материалы происходит в момент отгрузки со склада в Нидерландах на условиях «франко-завод» (EXW) в соответствии с положениями ИНКОТЕРМС 2022.

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

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.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.8. Учет доходов

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

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

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

Общество создает резерв под обесценение запасов в соответствии с требованиями п. 25 ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов». Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.11. Учет аренды

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

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

По новым договором аренды применяется линейный способ начисления амортизации.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится на 31 октября 2020 года с применением ставки в 4.62%, по которой ООО «Никон» может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Периодичность начисления процентов - ежемесячно.

2.12. Отложенный налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, 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 «Основные средства», и стоимостью не более 100 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.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным от 1 января 2002 года № 1.

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | От (минимум) | До (максимум) |
| Машины и оборудование | 3 | 7.6 |
| Прочие основные средства | 1 | 7.6 |

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

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

По новым договором аренды применяется линейный способ начисления амортизации, ниже приведено раскрытие информации о включении ППА в состав ОС.

| Право пользования активом | Срок полезного использования (лет) | Первоначальная стоимость, тыс. руб. |
|---------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Офисное помещение | 3 | 33 855 |
| Складское помещение | 3 | 906 |

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| | 31 декабря | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости | 10,673 | 20,828 | 14,438 |
| Право пользования активом (Поясн. 10) | 9,656 | 21,243 | 32,829 |
| Итого | 20,329 | 42,071 | 47,267 |

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

| | Машины и оборудова- ние | Офисное оборудование | Производстве нный и хозяйственны й инвентарь | Прочие | Итого |
|--|--|---------------------------------|---|-----------------|-----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2020 года | 39,502 | 3,495 | 14,372 | 43,868 | 101,237 |
| Поступление | 4,314 | - | 16,722 | - | 21,036 |
| Выбытие | (14,943) | (2,613) | (5,404) | (3,286) | (26,246) |
| На 31 декабря 2021 года | 28,873 | 882 | 25,690 | 40,582 | 96,027 |
| Поступление | 1,741 | - | 768 | - | 2,509 |
| Выбытие | (910) | - | (1,512) | (237) | (2,659) |
| На 31 декабря 2022 года | 29,704 | 882 | 24,946 | 40,345 | 95,877 |
| Накопленная амортизация и накопленное обесценение | | | | | |
| На 31 декабря 2020 года | (28,658) | (2,981) | (13,681) | (8,650) | (53,970) |
| Амортизация | (3,750) | - | (4,114) | (12,202) | (20,066) |
| Выбытие | 10,049 | 2,099 | 5,302 | 2,630 | 20,080 |
| На 31 декабря 2021 года | (22,359) | (882) | (12,493) | (18,222) | (53,956) |
| Амортизация | (3,628) | - | (8,112) | (11,997) | (23,737) |
| Выбытие | 594 | - | 1,384 | 167 | 2,145 |
| На 31 декабря 2022 года | (25,393) | (882) | (19,221) | (30,052) | (75,548) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2020 года | 10,844 | 514 | 691 | 35,218 | 47,267 |
| На 31 декабря 2021 года | 6,514 | - | 13,197 | 22,360 | 42,071 |
| На 31 декабря 2022 года | 4,311 | - | 5,725 | 10,293 | 20,329 |

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

По состоянию на 1 января 2022 года признаков обесценения в отношении основных средств не наблюдалось.

4. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2022 год (ФСБУ 5/2019)

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

| | (тыс. руб.) | | | |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|--|----------------|
| Фактическая себестоимость | Сырье и материалы | Незавершенное производство | Готовая продукция и товары для перепродажи | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 527 | - | 97,735 | 98,262 |
| Поступления и затраты | (5,151) | 17,795 | 976,498 | 989,142 |
| Списание на себестоимость продаж | 3 | (21,307) | (1,009,326) | (1,030,630) |
| Оборот между видами запасов | 4,985 | 3,512 | (8,497) | - |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 364 | - | 56,410 | 56,774 |
| Поступления и затраты | (780) | 12,996 | 161,844 | 174,060 |
| Списание на себестоимость продаж | - | (13,813) | (115,494) | (129,307) |
| Оборот между видами запасов | 615 | 817 | (1,432) | - |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 199 | - | 101,328 | 101,527 |

| | (тыс. руб.) | | | |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|--|---------------|
| Резерв под обесценение | Сырье и материалы | Незавершенное производство | Готовая продукция и товары для перепродажи | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | - | - | 11,438 | 11,438 |
| Начисление резерва | - | - | 6,096 | 6,096 |
| Восстановление резерва | - | - | - | - |
| Использование резерва | - | - | (6,932) | (6,932) |
| Оборот между видами запасов | - | - | - | - |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | - | - | 10,602 | 10,602 |
| Начисление резерва | - | - | 56,339 | 56,339 |
| Восстановление резерва | - | - | - | - |
| Использование резерва | - | - | (598) | (598) |
| Оборот между видами запасов | - | - | - | - |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | - | - | 66,343 | 66,343 |

| | (тыс. руб.) | | | |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|--|---------------|
| Балансовая стоимость | Сырье и материалы | Незавершенное производство | Готовая продукция и товары для перепродажи | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 527 | - | 86,297 | 86,824 |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 364 | - | 45,808 | 46,172 |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 199 | - | 34,985 | 35,184 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансов, выданных на приобретение запасов, не было.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

| | 31 декабря | | | (тыс. руб.) |
|--|---------------|----------------|----------------|-------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года | |
| Дебиторская задолженность | | | | |
| Расчеты по налогам и сборам | 23,576 | 47,918 | 30,067 | |
| Покупатели и заказчики | 14,609 | 109,438 | 248,694 | |
| Авансы выданные | 6,763 | 8,762 | 16,682 | |
| Задолженность по расчетам с персоналом | 114 | 71 | 410 | |
| Прочая | 4,910 | 5,537 | 3,984 | |
| Резерв по сомнительным долгам | (14,609) | (1,506) | (1,506) | |
| Итого | 35,363 | 170,220 | 298,331 | |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) |
|---------------------------------------|---------------------------|
| | Покупатели и заказчики |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 1,506 |
| Увеличение резервов | - |
| Использование резервов | - |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 1,506 |
| Увеличение резервов | 13,721 |
| Использование резервов | (618) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 14,609 |

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

| | 31 декабря | | | (тыс. руб.) |
|---|----------------|----------------|----------------|-------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | |
| Краткосрочные депозиты | 332,000 | 487,900 | 310,000 | |
| Текущие счета в банках | 9,766 | 48,890 | 35,273 | |
| Переводы в пути | 12 | 428 | 5,318 | |
| Наличные средства в кассе | 265 | 952 | 7 | |
| Итого | 342,043 | 538,170 | 350,598 | |

Краткосрочные депозиты представлены следующим образом:

| | 31 декабря | | | (тыс. руб.) |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года | |
| Краткосрочные депозиты | | | | |
| Банк оф Токио-Мицубиси | 332,000 | 487,900 | 310,000 | |
| Итого | 332,000 | 487,900 | 310,000 | |

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 1,7% (на 31 декабря 2021 года: от 7.1% до 7.75%, на 31 декабря 2020 года: 3.6%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

| | (тыс. руб.) | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Уставный капитал | | | |
| Никон Юроп Б.В. (бывший Никон Холдингз Юроп Б.В.) | 45,045 | 45,045 | 45,045 |
| Никон Юроп Б.В. (реорганизован) | - | - | 455 |
| Никон Корпорейшен | 455 | 455 | - |
| Итого | 45,500 | 45,500 | 45,500 |

| | % владения | |
|---|------------|------------|
| | 2022 | 2021 |
| Никон Юроп Б.В. (бывший Никон Холдингз Юроп Б.В.) | 99 | 99 |
| Никон Корпорейшен | 1 | 1 |
| Итого | 100 | 100 |

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

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

| | (тыс. руб.) | | |
|---|--------------|----------------|----------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Кредиторская задолженность | | | |
| Поставщики и подрядчики | 6,269 | 158,818 | 220,729 |
| Авансы полученные | 970 | 252 | 674 |
| Задолженность по налогам и сборам | 113 | 14 | 91 |
| Задолженность перед персоналом | 1 | - | 7 |
| Задолженность по вознаграждениям покупателям | - | 38,180 | 28,856 |
| Задолженность по премиям покупателям | - | 626 | 9,852 |
| Прочая | 508 | 979 | 1,540 |
| Итого | 7,861 | 198,869 | 261,749 |

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | | |
|---------------------------------------|--|---|--------------------------------|---------------|
| | На оплату неисполь- зованных отпусков | На оплату годовой премии работников | На гарантийное обслуживание | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 8,167 | 11,875 | 1,836 | 21,878 |
| Увеличение резервов | 6,783 | 12,486 | 3,280 | 22,549 |
| Восстановление резервов | (604) | - | - | (604) |
| Использование резервов | (6,752) | (11,875) | (1,836) | (20,463) |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 7,594 | 12,486 | 3,280 | 23,360 |
| Увеличение резервов | 5,202 | 3,356 | 1,961 | 10,519 |
| Восстановление резервов | (374) | - | - | (374) |
| Использование резервов | (8,078) | (12,486) | (3,280) | (23,844) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 4,344 | 3,356 | 1,961 | 9,661 |

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 | 2020 года |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 7,700 | 20,080 | 20,042 |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 1,961 | 3,280 | 1,836 |
| Итого | 9,661 | 23,360 | 21,878 |

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов является краткосрочными оценочными обязательствами со сроком погашения менее 1 года.

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|---|--|
| | Краткосрочное обязательство по аренде | Долгосрочное обязательство по аренде |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 8,584 | 24,463 |
| Возникновение обязательства | 11,831 | - |
| Погашение обязательства | (8,584) | (13,012) |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 11,831 | 11,451 |
| Возникновение обязательства | 10,833 | - |
| Погашение обязательства | (11,831) | (11,451) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 10,833 | - |

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

| | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
|---------------------------------------|----------------|---------------------|
| Выручка | | |
| Оптовая продажа фототехники | 121,605 | 1,277,149 |
| Розничная продажа | 66,133 | 277,331 |
| Услуги сервисного центра | 7,215 | 12,415 |
| Продажа запасных частей и б/у техники | 1,323 | 7,164 |
| Услуги обучения в фотошколе | - | 3,643 |
| Сумма бонусов дилерам | (12,203) | (155,078) |
| Итого выручка | 184,073 | 1,422,624 |

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость в разрезе видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
| Оптовая продажа фототехники | 76,512 | 832,874 |
| Розничная продажа | 38,288 | 171,454 |
| Услуги сервисного центра | 13,813 | 21,307 |
| Продажа запасных частей и б/у техники | 694 | 4,996 |
| Итого по статье себестоимость | 129,307 | 1,030,631 |

Себестоимость реализованных товаров на 99.9% состоит из покупной стоимости и на 0.01% из транспортно-заготовительных расходов.

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
|---------------------------------|----------------|---------------------|
| Затраты на оплату труда | 55,867 | 78,977 |
| Услуги третьих лиц | 26,970 | 13,849 |
| Амортизация | 26,952 | 23,563 |
| Отчисления на социальные нужды | 12,276 | 17,664 |
| Размещение рекламы в изданиях | 6,274 | 15,587 |
| Разработка промо-сайта | 5,644 | 8,027 |
| Аренда | 5,436 | 9,659 |
| Поддержка программных средств | 4,148 | 8,946 |
| Совместные рекламные акции | 3,344 | 55,445 |
| Разработка базы данных клиентов | 3,272 | 9,684 |
| Складские услуги | 2,713 | 4,778 |
| Консультационные услуги | 2,341 | 3,450 |
| Реклама в интернете | 2,054 | 10,294 |
| Прочее | 27,098 | 65,192 |
| Итого | 184,389 | 325,115 |

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | <u>2022</u> | <u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u> |
|--|----------------------|-----------------------------------|
| Прочие доходы | | |
| Восстановление резервов | 11,276 | 5,302 |
| Компенсация сервисных и маркетинговых расходов | 10,950 | 11,566 |
| Компенсация за гарантийный ремонт | 3,004 | 6,593 |
| Доходы по активам, переданным в пользование | 86 | 263 |
| Списание кредиторской задолженности | 17 | 138 |
| Доходы от реализации основных средств | 50 | 98 |
| Прочие | 2,984 | 1,536 |
| Итого | <u>28,367</u> | <u>25,496</u> |

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | <u>2022</u> | <u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u> |
|--|----------------------|-----------------------------------|
| Прочие расходы | | |
| Отчисления в оценочные резервы | 56,338 | - |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 13,721 | - |
| Расходы на услуги банков | 2,135 | 5,725 |
| Проценты на право пользования арендованным активом | 976 | 1,321 |
| Списание в лом | 197 | 257 |
| Курсовые разницы | 184 | 979 |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате | 92 | 30 |
| Списание дебиторской задолженности | 58 | - |
| Расходы по реализации основных средств | - | 93 |
| Списание ОС для перехода на ФСБУ 6/2020 | - | 5,816 |
| Прочие расходы | 3,182 | 2,337 |
| Итого | <u>76,883</u> | <u>16,558</u> |

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

| | <u>2022</u> | <u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u> |
|---|------------------------|-----------------------------------|
| Прибыль до налогообложения | (155,241) | 94,328 |
| Условный (доход)/расход по налогу на прибыль | (31,048) | 18,866 |
| Списание ОНА | 26,231 | - |
| Итого условный (доход)/расход по налогу на прибыль | (4,817) | 18,866 |
| Постоянные налоговые расходы: | | |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения | 18,271 | 7,673 |
| Итого | <u>18,271</u> | <u>7,673</u> |
| Постоянные налоговые доходы: | | |
| По доходам, не учитываемым для целей налогообложения | (3,274) | (4,129) |
| Итого | <u>(3,274)</u> | <u>(4,129)</u> |
| Налог на прибыль | <u>(10,180)</u> | <u>(22,410)</u> |

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

| | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
|--|-----------------|---------------------|
| Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов: | | |
| Убыток от реализации основных средств | - | (2) |
| По оценочным обязательствам | (10,180) | 2,540 |
| Итого | (10,180) | 2,538 |
| Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль | (10,180) | 2,538 |

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами для Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов являлись:

- **Основное общество**
Корпорация «Никон»;
- **Компания под общим контролем**
Никон Юроп Б.В.;
- **Члены Правления Общества**

Членами правления Общества являются представители Компаний-учредителей Никон Юроп Б.В. (бывшая Частная компания с ограниченной ответственностью «Никон Холдингз Юроп Б.В.») и Корпорация «Никон», назначаемые Протоколами Общего собрания. В 2022 году Компании-учредители представлены в лице Президента Бо Каживара, он же являлся председателем и секретарем Общего собрания.

Органами управления Общества являются:

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

Единоличным исполнительным органом ООО является Генеральный директор.

Генеральным директором Общества по состоянию и на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года является Г-н Асазаки Тошио.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, который состоит из генерального директора, за 2022 и 2021 годы, составила 6,279 тыс. руб. и 8,312 тыс. руб. соответственно включая налоги и отчисления по социальному страхованию. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Общество не участвовало в совместной деятельности в 2022 и 2021 годах.

Общество не совершало операций с негосударственными пенсионными фондами в 2022 и 2021 годах.

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

| | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
|--|----------------|---------------------|
| ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов) | 152,014 | 932,277 |
| ЧКОО «Никон Холдингз Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов) | - | 2,155 |
| Итого | 152,014 | 934,432 |

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

| | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
|---|---------------|---------------------|
| ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов) | 17,026 | 8,885 |
| «Никон Инструментс Юроп Б.В.» (Королевство Нидерландов) | - | 9,236 |
| Итого | 17,026 | 18,121 |

17.3. Дебиторская задолженность

| Вид операции | 31 декабря | | |
|--|---------------|--------------|--------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов) | 13,721 | 1,461 | 2,297 |
| Корпорация «Никон» (Япония) | - | - | 89 |
| Итого | 13,721 | 1,461 | 2,386 |

17.4. Кредиторская задолженность

| | 31 декабря | | |
|--|------------|----------------|----------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов) | - | 143,197 | 202,959 |
| Итого | - | 143,197 | 202,959 |

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно составляют от 25 до 45 дней, но не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

17.5. Денежные потоки со связанными сторонами

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------|-----------|
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 1,538 | 18,767 |
| На оплату товаров, работ, услуг | (295,548) | (994,042) |

18. 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 |
| Японская Иена 100 | 53.0609 | 64.5097 | 71.4915 |
| Евро | 75.6553 | 84.0695 | 90.6824 |
| | | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | | (184) | (979) |
| Итого | | (184) | (979) |

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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. В ответ на эти события, 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. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По оценке руководства Общества, в отношении подобных рисков возможные негативные последствия не превышают 8% от выручки прошлого года и не превышают выручку за текущий отчетный период.

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

Руководитель

Асазаки Тошио

Главный бухгалтер

Петухова Ирина Александровна

27 апреля 2023 года