ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЖЕЙВИСИ КЕНВУД РУС» ЗА 2023 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. Сущевский Вал, 31, стр. 1.

Основным видом деятельности Компании торговля оптовая бытовыми электротоварами (код ОКВЕД 46.43).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 7 и 19 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 2023 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 15 к настоящей бухгалтерской отчетности, Компания остановила операционную деятельность на основании решения конечной контролирующей стороны ограничить деятельность на рынке РФ.

В 2023 году Компания реализовала остатки на складах до марта 2023 года (в марте 2023 год проводились распродажи со скидами 90%), в результате чего получила чистый убыток в размере 76,570 тыс.руб. По состоянию на февраль 2024 остатки товарно-материальных ценностей на складах отсутствуют.

С марта 2023 года проводится реструктуризация, численность персонала сокращена до минимума – на конец 2023 года штат компании состоял из 3 человек. В связи с планами по закрытию, Компанией были понесены расходы на компенсации при увольнении в общем размере 38,400 тыс. руб., в т.ч. 6,700 тыс. руб. социальных взносов.

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

На данный момент ожидается, что в ближайшее время участниками будет принято решение о ликвидации Компании.

Несмотря на то, что на дату подписания руководством настоящей бухгалтерской отчётности, формальное решение о ликвидации Компании не было принято, операционная деятельность была полностью прекращена без перспективы ее возобновления в обозримом будущем. Соответственно, принцип непрерывности деятельности для данной бухгалтерской отчетности не применим.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Компании положительны и включают, в основном, оборотные активы и краткосрочные обязательства. Руководство ожидает, что обязательства Компании будут погашены в полном объеме за счет запаса ликвидности, достаточного, 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 27 декабря 2023 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов не проводилась, т.к. материально-производственные запасы на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

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 2023, 2022 и 2021 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.

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

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

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

На основании информации от отдела маркетинга о наличии плохо продающихся товаров, рыночная цена на которые значительно упала, производятся дополнительные начисления резерва. При создании формального резерва на основании срока хранения допустимо снижать сумму резерва, с тем, чтобы общая сумма резерва, относящаяся к данному аппарату (модели) была достаточной для покрытия возможных убытков от реализации по сниженным ценам или от утилизации при невозможности/нецелесообразности реализации. При определении необходимости начисления данных дополнительных резервов отдел маркетинга на основании своих знаний и профессионального суждения присваивает товарам в остатках определенные категории (закодированы буквами латинского алфавита), каждой из которых назначен конкретный процент необходимой скидки от себестоимости, на сумму которого необходимо начислить дополнительный резерв, а именно:

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

В связи с тем, что на отчетную дату товарные запасы отсутствуют, резерв под снижение стоимости запасов также отсутствует.

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.2.12), 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.

В связи с отстутствием возможности использования отложенных налоговых активов в будущем их стоимость отражена в балансе в нулевой сумме (за вычетом 100% резерва под их списание).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации представлено ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	5,400	-	(1460)	3,940
Транспортные средства	3,692	-	-	3,692
Производственный и хозяйственный инвентарь	906	-	(817)	89
Итого	**9,998**		**(2,277)**	**7,721**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	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**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	2022 года	2021 года
Сумма накопленной амортизации			
Машины и оборудование	3,938	5,176	4,880
Транспортные средства	3,692	3,692	3,692
Производственный и хозяйственный инвентарь	88	744	660
Итого	**7,718**	**9,612**	**9,232**

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	2022 года	2021 года
Арендуемое помещение у ООО «Сириус»	7,825	7,958	8,091
Итого	**7,825**	**7,958**	**8,091**

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	**(76,646)**	**(25,870)**
Ставка налога прибыль	**20%**	**20%**
Условный (доход) расход по налогу на прибыль	**(15,329)**	**(5,174)**
Постоянные налоговые расходы:	**1,470**	**819**
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,470	819
Непризнанный отложенный налоговый актив	**13,783**	**4,261**
Изменение отложенных налоговых обязательств:	**76**	**94**
По основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	76	94
Изменение отложенных налоговых активов	**-**	**-**
По резервам предстоящих расходов	13,783	4,261
Списание признанных отложенных налоговых активов	(13,783)	(4,261)
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**-**

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**633**	**173,006**	**173,639**
Поступления и затраты	914	49,506	50,420
Списание на себестомость 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**
Поступления и затраты	74	353	427
Списание на себестомость продаж	-	(52,532)	(52,532)
Списание на коммерческие расходы и прочие расходы	(979)	(623)	(1,602)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**-**	**-**

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
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**
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	(905)	(34,238)	(35,143)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**-**	**-**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы выданные на приобретение запасов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Расчеты по налогам и сборам	97	4,909	-
Авансы выданные	2,215	3,623	2,934
Покупатели и заказчики	-	-	56,849
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1,832	-	5,148
Расчеты по социальному страхованию	-	-	133
Резерв по сомнительным долгам	-	-	(1,228)
Итого	**4,144**	**8,532**	**63,836**

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	**(1,228)**
Восстановление резерва	1,228
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**
Восстановление резерва	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Наименование показателя			
Текущие счета в банках в рублях	136,539	316,846	284,127
Валютные счета в евро и в долл. США	2,051	1,578	2,959
Итого	**138,590**	**318,424**	**287,086**

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

Также применяет небольшие обороты для выплаты вознаграждения сотрудникам Компании в банке Юникредит Банк. Его рейтинг, по оценке агентства АКРА присвоен показатель ААА. Последний обновленный рейтинг присвоен 01.01.2022 года. Далее оценка рейтинга агентством АКРА была отозвана 08.08.2022 года в связи непродлением договора.

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

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Участники	**2023 года**	**2022 года**	**2021 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 2023 и 2022 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%).

Согласно решению общего собрания участников от 5 июня 2023 года, в 2023 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 60,000 тыс.рублей. В течение этого года также погашалась задолженность по выплате дивидендов по решению 25 ноября 2022 года в размере 50,000 тыс. руб. Общая сумма выплаченных дивидендов составила 110,000 тыс. руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Задолженность по налогам и сборам	260	6,160	3,066
Поставщики и подрядчики	250	295	68,398
Расчеты с учредителями	-	50,000	-
Авансы полученные	-	5	347
Прочая	2,480	67	1,011
Итого	**2,990**	**56,527**	**72,822**

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Резерв под премиальные выплаты сотрудникам	**Резерв под гарантийные обязательства**	**Резерв по неисполь-зованным отпускам**	**Прочие**	**Итого**
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**
Увеличение резервов	836	-	1,353	1,902	**4,092**
Использование резервов	(2,372)	(3,037)	(7,117)	(1,215)	**(13,742)**
Уменьшение резервов	-	(3,215)	-	-	(3,215)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**26,659**	**300**	**2,128**	**29,087**

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Долгосрочные оценочные обязательства	-	7,845	5,999
Краткосрочные оценочные обязательства	29,087	34,107	24,658
	29,087	**41,952**	**30,657**

11. ВЫРУЧКА

Выручка за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**	**2021**
Продажа электроники и профессиональной продукции	24,750	250,241	669,534
Продажа запасных частей	25	221	1,277
Бонусы покупателям	-	(8,357)	(36,660)
Итого	**24,775**	**242,105**	**634,151**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж представлена себестоимостью товаров для перепродажи и запасных частей.

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	**2023**	**2022**
Продажа электроники и профессиональной продукции	52,510	165,632
Запасные части	21	159
Итого	**52,531**	**165,791**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	**2023**	**2022**
Материальные затраты	52,531	165,791
Оплата труда	50,821	46,09
Отчисления на социальные нужды	10,004	10,203
Юридические и консультационные услуги	4,715	1,585
Аренда помещений	4,200	4,313
Реклама и продвижение продаж	1,792	4,652
Содержание служебного транспорта	1,769	1,739
Аудиторские услуги	1,080	1,041
Расходы на связь и интернет	964	1,224
Амортизация	634	932
Хранение и услуги складирования	415	3,758
Обслуживание программного обеспечения	251	2,708
Расходы по гарантийным обязательствам	-	14,803
Страхование кредитных рисков	-	677
Командировочные расходы	-	789
Прочие	1,123	3,878
Итого	**130,299**	**264,183**

13. РАСКРЫТИЕ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

13.1 Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Доход от восстановления резервов	34,724	17,647
Курсовые разницы	474	-
Прочие	-	722
Итого	**35,198**	**19,522**

13.2 Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Начисление резервов	1,510	20,624
Расходы по томоженной проверке	3,139	0
Банковские услуги	163	216
Прочие расходы	1,511	1,902
Итого	**6,320**	**23,314**

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 2023 и 2022 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 JVC KENWOOD, являющаяся учредителем ООО «ДжейВиСи КЕНВУД РУС» в размере 6% Уставного капитала, поставщик товаров марки JVC и KENWOOD. Компенсация расходов.

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

(тыс. руб.)

	2023	2022
JKC	-	38,013
JKUK	-	2,314
JKBN (ранее JKBE)	-	117
Итого	-	**40,444**

14.2. Дебиторская задолженность (без НДС):

Дебиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

14.3. Кредиторская задолженность (без НДС):

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
JKC	Приобретение товаров, работ, услуг, задолженность по выплате дивидендов	-	50,000	67,293
Итого		**-**	**50,000**	**67,293**

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

(тыс. руб.)

Наименование	**2023**	**2022**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	593
От компенсации расходов по предпродажной подготовке товаров за счет поставщика	-	911
на оплату товаров, работ, услуг	-	(107,697)
На компенсацию расходов	-	(141)

14.5. Вознаграждение основного управленческого персонала

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

В 2023 и 2022 годах Компания выплатила генеральному директору вознаграждения в форме начисленной заработной платы в следующем размере:

(тыс. руб.)

Генеральный директор:	**2023**	**2022**	**2021**
Хосокубо А.	2,591	3,779	6,671
Итого	**2,591**	**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.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

	31 декабря		
Валюта	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	474	(54)

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическими 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 внутриполитической 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. 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Компания распродала в марте 2023 года остающиеся запасы по сниженным ценам.

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

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2024 года планируется принятие решения о ликвидации Компании. Также 15 февраля 2024 года был продан автомобиль Тойота Камри из состава основных средств за 2,070 тыс.руб. (в том числе НДС 345 тыс. руб.)

Генеральный директор Хосокубо Аманэ

Главный бухгалтер Фельдман Дмитрий Семенович

22 февраля 2024 года