

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДЖЕЙВИСИ КЕНВУД РУС» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

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

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 2 и 7 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказами руководителя.

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

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании с учетом того, что Компания находится в состоянии ликвидации.

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.

Инвентаризация материально-производственных запасов и основных средств по состоянию на конец 2024 г. не проводилась, т.к. материально производственный запасы и основные средства на конец 2024 г. 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 2024, 2023 и 2022 года.

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

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.

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

Сроки полезного использования по группам объектов основных средств:

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

На конец отчетного периода основные средства в Компании отсутствуют.

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:

А – 0%; Е – 15%; В – 30%; С – 50%; D – 100%.

На конец отчетного периода МПЗ в Компании отсутствуют.

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.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.10. Учет доходов

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом, при этом выручка уменьшается на сумму объемных бонусов, выплачиваемых (начисляемых) покупателям и на суммы резервов создаваемых под выплату таких бонусов;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров.

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

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

К прочим расходам относятся:

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

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

Изменение оценочных резервов учитывается в прочих доходах и расходах.

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

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

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

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

- сомнительные долги со сроком возникновения просрочки платежа свыше 120 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения просрочки платежа от 60 до 120 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения просрочки менее 60 дней (включительно) резерв не создается;
- при наличии информации о неплатежеспособности должника или о других неблагоприятных факторах резерв может создаваться и ранее вышеуказанных сроков или в суммах, превышающих установленные процентные ставки.

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

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

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

2.13. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

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

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

2.14. Отложенный налог на прибыль

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

В связи с тем, что Компания находится в процессе ликвидации и отсутствует возможность использования отложенных налогов в будущем, Компания списывает на убытки суммы начисляемых отложенных налоговых активов.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации представлено ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2023			На 31 декабря
	года			2024
Машины и оборудование	3 940		(3 940)	0
Транспортные средства	3 692		(3 692)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	89		(89)	0
Итого	7 722		(7 722)	0
Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2022			На 31 декабря
	года			2023
Машины и оборудование	5 400		(1 459)	3 940
Транспортные средства	3 692			3 692
Производственный и хозяйственный инвентарь	906		(817)	089
Итого	9 998		(2 276)	7 722

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств	На 31 декабря	На 31 декабря	(тыс. руб.)
	2024	2023	На 31 декабря
	года	года	2022
Машины и оборудование	-	3 938	5 176
Транспортные средства	-	3 692	3 692
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	089	744
Итого	-	7 719	9 612

В связи с запуском процесса ликвидации Компании все имеющиеся основные средства были реализованы или списаны.

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

			(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2024	2023	2022
	года	года	года
Арендуемое помещение, ООО «Сириус»	7 692	7 825	7 958
Итого	7 692	7 825	7 958

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом (в тыс.руб.):

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	(44 797)	(76 646)
Ставка налога на прибыль	20,00%	20,00%
Условный расход по налогу на прибыль	(8 959)	(15 329)
Постоянные налоговые обязательства:	3 940	1 470
в т.ч. по расходам, не учитываемым для целей налогообложения (20% от постоянной налоговой разницы НПР)	3 940	1 470
Изменение непризнанного отложенного налогового актива (изменение сч.09)	5 020	13 783
Изменение отложенных налоговых обязательств:	00	76
в т.ч. по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	00	76
Изменение отложенных налоговых активов:	0	0
в т.ч. по резервам предстоящих расходов и под ОНА на убытки прошлых периодов	5 020	13 783
резерв под обесценение признанных отложенных налоговых активов	(5 020)	(13 783)
Итого текущий налог на прибыль	0	0

5. ЗАПАСЫ

В отчетном 2024 г. запасы в Компании отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. авансы выданные на приобретение запасов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 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 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2024	2023	2022
	года	года	года
Покупатели и заказчики	0	0	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	1 832	0
Авансы выданные	2 968	2 215	3 623
Расчеты по налогам и сборам	346	97	4 909
Расчеты по социальному страхованию	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Итого	3 314	4 144	8 532

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	-
Восстановление резерва	-
Увеличение резерва	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-
Восстановление резерва	-
Увеличение резерва	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2024	2023	2022
	года	года	года
Текущие счета в банках	88 741	136 539	316 847
Валютные счета	2 214	2 051	1 578
Касса	0	0	0
Итого	90 955	138 590	318 424

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

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

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

Далее оценка рейтинга агентством АКРА была отозвана 08.08.2022 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 И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

8.1. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Участники			
«ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн», (Япония) акционерная компания	94%	94%	94%
"ДжейВиСи КЕНВУД Юроп Б.В.", частная компания с ограниченной ответственностью	6%	6%	6%
Итого	100%	100%	100%

Уставный капитал в 2024 и 2023 годах не изменялся.

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

8.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс.руб.)		
	На 31 Декабря 2024 года	На 31 Декабря 2023 года	На 31 Декабря 2022 года
Чистые активы	67 042	111 840	248 409

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2024	2023	2022
	года	года	года
Поставщики и подрядчики	28	250	295
Задолженность по налогам и сборам	260	261	6 160
Авансы полученные	0	0	5
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
Расчеты с учредителями	0	0	50 000
Прочая	0	2 480	68
Итого	288	2 991	56 527

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 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 2022 года	1536	32 911	6 064	1 441	41 952
Увеличение резервов	836	0	1 353	1 902	4 092
Использование резервов	(2 373)	(3 037)	(7 117)	(1 215)	(13 742)
Баланс на 31 декабря 2023 года	0	26 658	301	2 129	29 087
Увеличение резервов	0	1 979	670	10 192	12 842
Уменьшение резервов		0		(220)	(220)
Использование резервов	0	(2 670)	0	(12 101)	(14 771)
Баланс на 31 декабря 2024 года	0	25 968	971	0	26 939

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
Обязательства	2024	2023	2022
Долгосрочные оценочные обязательства	0	11 907	7 845
Краткосрочные оценочные обязательства	26 939	17 179	34 107
Итого	26 939	29 087	41 952

11. ВЫРУЧКА

Выручка за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Виды выручки	2024	2023
Продажа электроники и профессиональной продукции	0	24 750
Запасные части	0	26
Бонусы покупателям	-	-
Итого	0	24 777

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	(тыс. руб.)	
Виды себестоимости	2024	2023
Продажа электроники и профессиональной продукции	0	52 511
Запасные части	0	21
Итого	0	52 532

Себестоимость продаж представлена себестоимостью товаров для перепродажи и запасных частей.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Расходы по обычным видам деятельности	2024	2023
Материальные затраты	0	52 532
Оплата труда	7 091	50 821
Отчисления на социальные нужды	2 626	10 004
Юридические и консультационные услуги	7 660	4 715
Аренда помещений	4 200	4 200
	0	1 792
Реклама и продвижение продаж		
Содержание служебного транспорта	477	1 769
	0	1 080
Аудиторские услуги		
Расходы на связь и интернет	881	964
Амортизация	297	634
Хранение и услуги складирования	0	415
Обслуживание программного обеспечения	217	251
Расходы по гарантийным обязательствам	1 979	0
Другие	22 578	1 122
Итого	48 006	130 301

В 2024 г. в статье расходов «Другие» в общей сумме 22 578 тыс.руб. включены в т.ч. расходы:

- расходы на страхование ответственности перед третьими лицами в связи с началом процедуры ликвидации Компании (16 млн.руб.),
- расходы на услуги ликвидатора (3,473 тыс.руб.)
- дополнительные пошлины и штрафы начисленные и уплаченные по результатам проверки со стороны Ростовской Таможни (2,445 тыс.руб.).

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В течение 2024 г. Компания не проводила каких-либо операций с компаниями группы «ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн» (JVCKENWOOD Corporation)

В т.ч.:

Наименование компании	Характер отношений
ДжейВиСи КЕНВУД Корпорейшн (JKC) (JVCKENWOOD Corporation)	Материнская компания 94%, до 2023 года - поставщик товаров марки JVC и KENWOOD
ДжейВиСи КЕНВУД Юроп Б.В. (JKEU) (JVCKENWOOD Europe B.V.)	Компания входящая в группу JVCKENWOOD, являющаяся учредителем ООО "ДжейВиСи КЕНВУД РУС" в размере 6% Уставного капитала, до 2023 года - поставщик товаров марки JVC и KENWOOD. Компенсация расходов.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Вознаграждение основного управленческого персонала.

С 19 апреля 2019 г. на должность генерального директора был назначен г-н Аманэ Хосокубо.

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.

19 марта 2024 г. Участниками Общества с ограниченной ответственностью «ДжейВиСи КЕНВУД РУС» было принято решение о начале процесса ликвидации, прекращении полномочий генерального директора г-на Аманэ Хосокубо, назначении ликвидатором Компании - Кудряшова Александра Евгеньевича, для чего с Кудряшовым А.Е. был заключен договор гражданско-правового характера на оказание услуг ликвидатора.

В 2024 и 2023 годах Компания выплатила управленческому персоналу вознаграждения в форме начисленной заработной платы (генеральному директору) и в форме оплаты услуг по договору гражданско-правового характера (ликвидатору) в следующем размере (тыс. руб.):

Генеральный директор:	2024	2023
Хосокубо А.	977	2 591
Ликвидатор (договор гражданско-правового характера):	2024	2023
Кудряшов А.Е.	3 473	0
Всего затраты на управленческий персонал:	4 450	2 591

14. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	на 31 декабря		
	2024	2023	2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
			(тыс.руб)
		2024	2023
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
		181	474

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на

своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

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

19 марта 2024 г. Участниками Общества с ограниченной ответственностью «ДжейВиСи КЕНВУД РУС» было принято решение о начале процесса ликвидации. 30 января 2025 г. Компанией было подано заявление в Арбитражный суд г.Москвы с запросом на разрешение расширить установленный законодательством РФ срок завершения ликвидации в течение 12 месяцев на дополнительные 6 месяцев, с целью выполнения всех необходимых процедур, связанных с ликвидацией. Заседание по рассмотрению заявления назначено на 18 марта 2025 г.

На настоящий момент Компания обладает запасом ликвидности для оплаты условно постоянных издержек в течение 1 года, в том числе для завершения процедур связанных с ликвидацией Компании..

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют.

Ликвидатор

Кудряшов А.Е.

Главный бухгалтер

Фельдман Д.С.

04 марта 2025 г.