

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

18.02.2025

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА за 2024 год

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

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

Сведения об организации

1. Адрес местонахождения: РФ, 127015, г. Москва, ул. Бутырская, д.77., этаж 9, помещение XIX, комната 30
2. Генеральный директор – до 09.12.2024 - Нагай Тэцуо, с 10.12.2024 - Уехара Ешики. Главный бухгалтер – Грудзинская Ирина Владимировна.
3. Вид деятельности – Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием. Также оказываются агентские услуги компании CASIO COMPUTER CO., LTD (Япония)..
4. Общая численность сотрудников на 31.12.2023 год – 5 человек на территории РФ.
5. Учредители организации: Компания CASIO COMPUTER CO., LTD, ЯПОНИЯ, Токио, Сибуя-ку, Мотомати, 1-6-2, доля владения – 100%.
6. Уставный капитал организации составляет 65 000 тыс. руб.
7. На балансе отсутствуют здания и сооружения.
8. На балансе компании числится одно транспортное средство.
9. Не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.
10. Новые займы и кредиты не получались и не выдавались.

Основные положения учетной политики

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость – сумма фактических вложений ООО «КАСИО» в приобретение, сооружение, установку, настройку, пуско-наладку и изготовление объектов основных средств плюс ликвидационная стоимость. При получении основных средств по договору дарения (безвозмездно) первоначальной стоимостью признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования плюс ликвидационная стоимость. Датой принятия к учету основных средств является дата подписания акта приема-передачи.

Порядок начисления износа основных средств и нематериальных активов – линейный. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, один раз в месяц. На объекты стоимостью до 100 000 рублей амортизация не начисляется. Переоценка стоимости основных средств производится согласно положениям ФСБУ 6/2020. Применение ФСБУ 6/2020 не повлияло на оценку ОС.

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

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

К фактическим затратам относятся:

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

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

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

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

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

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

Раскрытие информации о рисках

1. Финансовые риски

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

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

Валютный риск означает возможность возникновения убытков в связи с колебанием обменного курса. В феврале 2022, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и другие недружественные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России.

Кроме того, были введены ограничения на импорт в Российскую Федерацию различных товаров и услуг произведенных на территории недружественных стран. В дополнение к этому недружественные страны ограничили транзит грузов в адрес компаний и физических лиц, зарегистрированных на территории Российской Федерации.

В марте 2022 года руководство Группы CASIO приняло решение о временной приостановке продаж на территории Российской Федерации, которое продлено на неопределенный срок до изменения геополитической ситуации. Это означает, что ООО «КАСИО» не приобретало товаров для перепродажи и не получало выручку за проданный товар. Деятельность ООО «КАСИО» в 2024 году была сфокусирована на оказании консультационных услуг компании CASIO COMPUTER CO., LTD (Япония). Таким образом большая часть выручки ООО «КАСИО» в 2024 году была в иностранной валюте.

В 2024 году доля выручки в иностранной валюте составила: 100 % (в 2023 году доля выручки в иностранной валюте составляла 98%). В то же время основные расходы ООО «КАСИО» несет в российских рублях. Значительные колебания курса иностранной валюты, возникшие с февраля 2022 года и длящиеся по настоящее время, оказывают значительное влияние на выручку в валюте ООО «КАСИО». Данный риск привел к невозможности приобретения импортного товара в 2024 году в силу резкой флуктуации его стоимости у поставщика.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам. В связи с тем, что с февраля 2022 ООО «КАСИО» приостановило продажи на территории РФ необходимость в получения кредитов и страховании своих финансовых рисков, а именно риски невозвращения дебиторской задолженности, отсутствуют.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным

кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей). ООО «КАСИО» планирует своевременное погашение всех обязательств, не имеет кредитов, займов (в том числе в форме облигаций и векселей). Коэффициент текущей ликвидности составляет 25,45.

2. Операционные риски

Ценовой риск означает, что компания не сможет реализовать продукцию по тем ценам, которые смогут обеспечить запланированный уровень прибыли (риск снижения цен на продукцию). В силу того, что ООО «КАСИО» самостоятельно определяет ценовую политику по реализации продукции на территории России, ООО «КАСИО» берет на себя ценовой риск в полном объеме. В связи с логистическими трудностями, возникшими с февраля 2022 года и продолжающимися по настоящее время у ООО «КАСИО», а так же резкими колебаниями курса иностранной валюты ООО «КАСИО» столкнулось с ценовым риском в части закупки продукции и определения розничной цены, в связи с чем было принято решение о приостановке закупки товара до урегулирования геополитической ситуации.

Риск, связанный с транспортировкой, означает, что товары могут быть поставлены с задержкой, либо не поставлены вовсе из-за односторонних санкций, применяемых недружественными странами в отношении Российской Федерации, а также повреждены или утрачены в процессе доставки. Поставка продукции в адрес ООО «КАСИО» осуществляется на условиях СІР-Москва по правилам Инкотермс 2000. Геополитическая ситуация сделала невозможным гарантированную доставку и сохранность товара, в связи с чем акционерами было принято решение о приостановке закупки товара до урегулирования геополитической ситуации.

Риск обесценения запасов заключается в том, что компания может понести убытки, связанные с потерей товарами качества и иных потребительских свойств в процессе их хранения. Исходя из специфики реализуемой продукции ООО «КАСИО» не ожидает существенного снижения качества и потребительских свойств реализуемой продукции. В связи с ограничением импорта товаров на территорию РФ с февраля 2022 года ООО «КАСИО» с момента своего основания не имело проблем с реализацией товарных остатков на складе. На 31.12.2024 товарные остатки на складе ООО «КАСИО» отсутствуют.

3. Правовые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. При этом размер штрафных санкций и пеней, которые имеют права налагать Российские регулирующие органы, достаточно велик. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

4. Прочие риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре. В настоящий момент данный риск не рассматривается в связи с вышеупомянутыми рисками и геополитической ситуацией, в условиях которой ООО «КАСИО» было вынуждено приостановить закупку товара. С момента основания (2008 год) и до 2024 года ООО «КАСИО» минимизировало репутационный риск в связи с тем, что жестко контролировало качество продукции, выполняло условия и сроки поставок и не участвовало в ценовом сговоре.

Основные показатели деятельности организации

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Основные средства	-	32
Амортизация (линейная)	32	266
МПЗ	67	137
Выручка от основного вида деятельности	17 794	16 504
<i>в том числе:</i>		
- выручка от реализации товаров	-	-
- агентские услуги	17 794	16 350
- розничная выручка	-	154
Себестоимость проданных товаров	-	93
Коммерческие расходы	5 552	8 813
Управленческие расходы	36 592	42 663
Прочие доходы	6 044	17 983
Прочие расходы	2 382	8 391

Состав прочих доходов

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Проценты к получению	4 767	6 660
Реализация ОС	-	9 409
Доход от курсовых разниц	-	1 583
Курсовые разницы	1 240	-
Списание кредиторской задолженности	37	14
Возвраты денежных средств	-	317
Прочие	-	-
ИТОГО	6 044	17 983

Состав прочих расходов

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Компенсация расходов по иностранным работникам ООО «КАСИО» в пользу CASIO COMPUTER CO., LTD	-	2 056
Компенсация расходов понесенной группой компаний CASIO в части подготовки отчета о трансферном ценообразовании за 2022 год в пользу CASIO COMPUTER CO., LTD	692	-
Убыток от операций по покупке-продаже валюты	94	152
Расходы на медицинское страхование персонала	734	1 549
Страхование имущества	202	377
Корректировка реализации прошлых лет	-	29
Прочие	15	2
Расходы на услуги банков	121	114
Госпошлина	5	-
Пени, штрафы, неустойки	88	485
Резерв сомнительных долгов	121	42
Транспортные услуги	-	1 312
Списание дебиторской задолженности	298	329
Списание бракованного товара	-	1 841
Уплата налогов, взносов	-	39
Лицензии на использование программ	-	64
Убыток прошлых лет	12	-
ИТОГО	2 382	8391

Показатели финансовых результатов организации

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Убыток (-) до налогообложения	(20 688)	(25 473)
Налог на прибыль	(12 362)	(4 284)
Чистый убыток (-)	(8 296)	(21 189)
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	(12 392)	(4 284)
Прочее	-	-

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

Строка 4119 ОДДС включает в себя:

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Банковские проценты	-	1 878
Возвраты денежных средств	117	4 046
Положительное сальдо НДС	-	-
Возврат налогов	-	-
ИТОГО	117	5 924

Строка 4129 ОДДС включает в себя:

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Социальные налоги	3 192	4 903
Аренда квартиры	176	260
Расходы при конвертации валюты	93	152
Командировочные расходы	121	137
Компенсация расходов по иностранным работникам ООО «КАСИО» в пользу CASIO COMPUTER CO., LTD	693	3 660
Налоги	4 677	8 935
Госпошлина	5	-
Хозрасходы	113	98
Комиссия банка	240	186
Пени, штрафы	97	9
Отрицательное сальдо НДС	2 690	9 222
Выходное пособие при увольнении	-	3 525
ИТОГО	12 097	31 087

Списание товара в отчетном периоде составило 699 тыс. руб. (в 2023 году 1 534 тыс.)

Списание бракованного товара, подлежащего утилизации согласно Законодательству, в 2024 составило 321 тыс. руб. (в 2023 году – бракованный товар не списывался).

Исходя из п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 организация вправе не применять данное ФСБУ в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев. С 01.10.2022 ООО «КАСИО» заключает договора аренды сроком менее 12 месяцев. Таким образом, отражение арендных платежей в 2024 году происходило как отражение полученных услуг и составило – 2 232 тыс. руб (включая расходы на парковку и электроэнергию). Затраты на электроэнергию составили 73 тыс. руб. Стоимость тепловой энергии обособлено не выделялась.

Согласно действующему договору место хранения товара ООО «КАСИО» – Склад Шерлэнд 141580, Россия, Московская область, Солнечногорский район, д. Дубровки, ул. Аэропортовская, стр. 2. Согласно действующему договору товары ООО «КАСИО» находятся на ответственном хранении у ООО «Кинтетцу Уорлд Экспресс (РУС), Инк.». В связи с отсутствием товара с февраля 2022 года товаров на складах не хранится, складские услуги не оказываются.

ООО «КАСИО» за отчетный период при формировании учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте применяла официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации. Данные курсы на отчетную дату 31 декабря 2024 составили:

1 Доллар США – 101,6797 руб.

1 Евро – 106,1028 руб.

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами являются:

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

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

- Дистрибьюторское соглашение CE-LLC01-2015 от 01.02.2015. В отчетном периоде объем поставок товаров составил 0 тыс. руб. (в 2023 – 0 тыс. руб.), задолженность на 31.12.2024 отсутствовала (на 31.12.2023 – отсутствовала), сумма, выплаченная за поставленный товар в 2024 году, составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.).

- Договор субаренды с Представительством «КАСИО Европа ГмбХ». Сальдо на начало отчетного периода 2 030 тыс. руб. (в 2023 – 3 653 тыс. руб.). В отчетном периоде объем оказанных услуг составил 0 тыс. руб. (в 2023 – 1 152 тыс. руб.). Оплата задолженности в 2024 году составила 0 тыс.руб (в 2023 – 2 775 тыс. руб.). Задолженность в пользу ООО «КАСИО» по состоянию на 31.12.2024 – 2 274 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 2 030 тыс. руб.). Разница между начальным и конечным сальдо обусловлена колебаниями курса российского рубля к доллару США.

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

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

- Договор об оказании услуг по предоставлению интересов в области сертификации ASS170101 от 01.04.2017. В отчетном периоде услуги по данному договору составили 2 478 тыс. руб. (в 2023 – 1 499 тыс. руб.). Задолженность в пользу ООО «КАСИО» по состоянию на 31.12.2024 – 2 162 (на 31.12.2023 – задолженность отсутствовала). Разница между объемом оказанных услуг и конечным сальдо обусловлена переоценкой дебиторской задолженностью (курсовые разницы).

- Договор о сервисном обслуживании БН от 01.07.2009. В отчетном периоде объем оказанных услуги составил 22 344 тыс. руб. (в 2023 – 20 396 тыс. руб.), задолженность на 31.12.2024 составила 19 080 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 8 436 тыс. руб.) Сумма, выплаченная за выполненные работы, составила 11 700 тыс. руб. (в 2023 – 17 794 тыс. руб.)

- Договор компенсации расходов от 28.09.2017. В отчетном периоде объем услуг составил 692 тыс. руб. (в 2023 – 729 тыс. руб.) Задолженность на 31.12.2024 в пользу CASIO COMPUTER CO., LTD, Япония отсутствует (на 31.12.2023— также отсутствовала)

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

ООО «КАСИО» за период 2024 года производило следующие выплаты управленческому персоналу:

- краткосрочные – 12 271 тыс. руб., включая страховые взносы (за 2023 год – 10 269 тыс. руб., включая страховые взносы),
- долгосрочные – отсутствуют.

Непрерывность деятельности

В феврале 2022, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России.

Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Некоторые компании объявили об остановке бизнеса в России. В ответ на санкции Правительством РФ был принят комплекс ограничительных мер с целью предотвратить масштабный отток денежных средств из России и массовое закрытие бизнеса. В частности, ограничения коснулись возможности осуществления валютных платежей в адрес иностранных компаний, а также возможности выплаты дивидендов и предоставления займов иностранным компаниям. Результатом таких недружественных действий со стороны западных стран (введение санкций и ограничительных мер) стали перебои с поставками продукции, нарушение логистических цепочек поставок, затруднения оплаты за поставленный товар. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

В марте 2022 года руководство Группы CASIO приняло решение о временной приостановке продаж на территории Российской Федерации. Данное решение было обусловлено необходимостью пересмотра логистических цепочек, которые были нарушены ввиду указанных выше событий, а также невозможностью определения цены реализации товара. Цена на товары реализуемые ООО «КАСИО» основывается на принципе непрерывности деятельности и не может подвергаться частому пересмотру.

В связи с продолжающейся неопределенностью, руководство Общества приняло решение о введении мер, направленных на снижение затрат. В рамках этих мер были расторгнуты трудовые договора с 17 сотрудниками ООО «КАСИО» с выплатой выходного пособия. Также было принято решение о закрытии Представительства ООО «КАСИО» в Республике Казахстан, которое было закрыто 05.07.2023. Кроме этого, руководство Компании предпринимает и другие меры по уменьшению затрат.

Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий, описанных выше, на деятельность Общества. По мнению руководства, у Общества отсутствует необходимость ликвидации или полного прекращения деятельности. Общество обладает значительным остатком денежных средств, которых в обозримом будущем, согласно планам руководства, будет достаточно для финансирования возникающих расходов. Руководство Общества провело меры по сокращению операционных расходов и планирует получать доходы от размещения денежных средств на депозитах. Таким образом, бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Вместе с тем, принимая во внимание обстоятельства, указанные в «Раскрытии информации о рисках», а также временную приостановку Обществом продаж на

территории Российской Федерации и неопределенность, связанную с возможным негативным эффектом волатильности экономической ситуации в России на деятельность Общества в будущем, руководство сделало вывод о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество анализирует альтернативные пути поставки продукции в Российскую Федерацию, чтобы возобновить продажи.

В то же время экономическая ситуация остается непредсказуемой, поэтому Общество не имеет возможности оценить ее количественное влияние на свое финансовое положение с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества, Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Уполномоченный
представитель
ООО «КАСИО»

Главный бухгалтер
ООО «КАСИО»



Горук Р.А./Доверенность
77/32-н/77-2024-3-863 от
18.12.2024

Грудзинская И.В.