

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ЭЛЕКТРОНИКИ ДЖЕЙДИ ЗА 2021 ГОД

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Торговая компания электроники ДжейДи» (далее «Общество») образовано в 2018 г. (Свидетельство о государственной регистрации №1187746959289 от 23 ноября 2018 года).

Основным владельцами Общества являются:

1. 80 % - Цзиндонг Е-КОММЕРС (ТРЕЙД) ГОНКОНГ КОРПОРЕЙШН ЛИМИТЕД, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Гонконга, регистрационный номер 1702564, с местом нахождения по адресу: офис 1903, 19-й этаж, Ли Гарден Уан, 33 Хайсен Авеню, Козвэй Бэй, Гонконг.
2. 20 % - ДжейДи.ком Интернешнл Лимитед, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Гонконга, регистрационный номер 1702556, с местом нахождения по адресу: офис 1903, 19-й этаж, Ли Гарден Уан, 33 Хайсен Авеню, Козвэй Бэй, Гонконг.

Основным видом деятельности Общества является розничная торговля по почте или по информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

По состоянию на 31.12.2021 сотрудники в Обществе отсутствуют.

Общество зарегистрировано по адресу: 129085, Москва г, Проспект Мира, д.101, 1, 177

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества в лице Ли Джуйюй.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Общество применяет журнально-ордерную форму учета. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8» редакция 3.0, адаптированной с учетом специфики работы общества.

2.1.Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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.

2.2.План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете».

2.3.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (п. 5 ПБУ 3/2006).

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п.7 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных в п. 9 ПБУ 3/2008, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (п.10 ПБУ 3/2008).

Ниже приведены официальные курсы иностранной валюты по отношению к рублю на конец отчетного периода, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>
руб./долл. США	74,2926	73,8757	61,9057

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной 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.

3. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66 от 02.07.2010. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской, кредиторской задолженности, материально-производственных запасов и оценочных обязательств представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1. Денежные средства, денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Расчетный счет в валюте РФ	706	305	8
Текущий валютный счет	7492	8 558	7 645
Итого	8198	8 863	7 653

3.2. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества составляет 9 000 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей Участников.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация об остатках по видам дебиторской задолженности приведена ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	127	110	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	12	12
Итого	139	122	12

3.4. Налоги

Налог на добавленную стоимость

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
НДС по приобретенным ценностям	426	81	81
Итого	426	81	81

Налог на прибыль

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(1 669)	1 463
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	(294)
Отложенный налог на прибыль:	333	(147)
<i>изменение отложенного налогового актива</i>	(73)	(147)
Зачет убытка прошлых лет		
<i>изменение отложенного налогового обязательства</i>	406	-
Текущий налог на прибыль	-	(147)

Сумма убытка текущего периода привела к отражению в учете и отчетности отложенного налогового актива исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

3.5. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от основных видов деятельности регулярного характера, перечисленных в пункте 1 данных Пояснений. Прочие доходы учитываются на субсчете 91.01 «Прочие доходы».

Общество не осуществляло коммерческую деятельность в 2021 году, договоры с покупателями не заключались, выручка от основного вида деятельности у Общества отсутствует.

В ближайших планах стратегического развития Обществ планируется привлечение покупателей и соответственно увеличение объема продаж с целью формирования доходов для осуществления стабильного получения прибыли.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов отражены свернуто по строке Прочие доходы.

Прочие доходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Курсовые разницы	79	1 483
Итого	79	1 483

Прочие расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Продажа (покупка) иностранной валюты	(18)	(12)
Расходы на услуги банков	(4)	(4)
Итого	(22)	(16)

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 год представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
ДМС	(4)	(4)
Консультационные расходы	(1 721)	-
Итого	(1 725)	(4)

3.6.Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2021 года для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Непосредственные акционеры:
 - Цзиндонг Е-КОММЕРС (ТРЕЙД) ГОНКОНГ КОРПОРЕЙШН ЛИМИТЕД (80% доли в уставном капитале Общества);
 - ДжейДи.ком Интернешнл Лимитед (20% доли в уставном капитале Общества);

- Основной управленческий персонал Общества:
 - Генеральный директор Компании – Ли Джуйюй.

В 2021 году Общество не оказывало услуг связанным сторонам, не получало услуг от связанных сторон, не выдавало и не получало займов от связанных сторон.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. По состоянию на отчетную дату Общество не осуществляло выплат основному управленческому персоналу.

4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Риски и условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может

