

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО "БОЕ Раша" за 2021 г.**

I. Общие сведения

1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «БОЕ Раша»
2. Форма собственности – собственность иностранных юридических лиц
3. Деятельность Общества осуществляется на основании Устава, утвержденного Общим собранием участников (Протокол от 17 апреля 2017 г.)
4. Юридический адрес Общества: 143441, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково, 69 км МКАД, стр. 7, помещение 110.
5. Дата государственной регистрации Общества: 19.06.2017 г. ОГРН: 1175024020104
7. Уставный капитал: 5 700 000 руб. Уставной капитал оплачен полностью.
8. Сведения об учредителях: БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ХОЛДИНГ КО, ЛТД. (99%), ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА (БРИТАНСКИЕ), БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ ЛИМИТЕД (1%), ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА (БРИТАНСКИЕ).
9. Вид деятельности Общества – Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.
10. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Сюй Цзяньхун.
11. Численность работников на отчетную дату – 6 человек.
12. Общество применяет общий режим налогообложения.
13. Общество арендует офисное помещение, которое является фактическим и юридическим местонахождением Общества, у АО «Гринвуд» в соответствии с договором № С-АОК-17-02 от 26.06.2017 г.

II. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет осуществлялся компанией ООО "РСМ РУСЬ" по 31.05.2021. С 01.06.2021 бухгалтерский учет осуществлялся внутренней бухгалтерией. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

Способ ведения бухгалтерского учета – автоматизированный, осуществляется в программе «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика на 2021 год ООО «БОЕ Раша» сформирована с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы". Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в разрезе номенклатуры. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При списании оценка материалов и товаров производится по себестоимости каждой единицы.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Порядок признания управленческих расходов:

- управленческие расходы для административно-хозяйственных нужд в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью в себестоимость продаж в конце каждого месяца;
- управленческие расходы, непосредственно связанные с производством готовой продукции, включаются в себестоимость изготавливаемой продукции путем распределения - между калькуляционными единицами, в отношении которых на счетах учета прямых затрат ведется сбор прямых расходов на производство. Базой распределения является их общая сумма.

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев с отчетной даты, и долгосрочная если срок погашения более 12 месяцев с отчетной даты.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг, продажи товаров. Выручка для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества признается по моменту отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов, за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат. Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Для целей налогообложения признается выручка от продажи в следующем порядке: В целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ по моменту отгрузки товаров (работ, услуг).

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется статьей 272 НК РФ.

Компания признает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

Компания не создает резервов для целей налогового учета.

В 2021 году внесены изменения в учетную политику, в связи с вводом в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, начиная с 01.01.2021 г.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Евро - 84,0695 рублей.

Доллар США - 74.2926 рублей

III. Сравнительные данные

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды и на начало 2021 г. не изменились.

IV. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «БОЕ Раша»

Бухгалтерская отчетность Крмпании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.2-гр.3)	± % ((гр.2-гр.3) : гр.3)
	31.12.2021	31.12.2020	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 613	1 049	0,21	8,2	+564	+54
в том числе:	911	599	0,12	4,7	+312	+52
основные средства						
нематериальные активы	—	—	—	—		
2. Оборотные, всего	764 969	11 793	99,79	91,8	+753 176	+6387
в том числе: запасы	624 205	4 586	81,43	35,7	+619 619	+13511
дебиторская задолженность	59 370	2 926	7,74	22,8	+56 444	+1929

денежные средства и краткосрочные финансовые	73 751	3 069	9,62	23,9	+70 682	+2303
Пассив						
1. Собственный капитал	5 550	8 422	0,72	65,6	-2 872	-34,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	190	134	0,02	1	+56	+41,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	
3. Краткосрочные обязательства, всего	759 221	3 211	99,04	25	+756 010	+23544,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	
Валюта баланса	766 583	12 842	100	100	+753 741	+5869,3

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется большой долей (99,79%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 753 741 тыс. руб. (на 5 869,3%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился – на 34,1%. Опережающее увеличение активов относительно общего изменения собственного капитала является результатом активных продаж в 2021 году и увеличения объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- запасы – 619 619 тыс. руб.
- денежные средства и денежные эквиваленты – 70 682 тыс. руб.
- дебиторская задолженность – 56 444 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 756 010 тыс. руб. (30,1%)

По состоянию на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 5 550 тыс. руб., что не намного (на 2 872 тыс. руб., или на 34,1%) меньше значения по состоянию на 31.12.2020.

Основная причина активное развитие производства на давальческой основе.

2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.2-гр.3)	± % ((гр.2-гр.3) : гр.3)
	31.12.2021	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	5 550	8 422	65,6	0,7	-2 872	-34,1
2. Уставный капитал	5 700	5 700	44,4	0,7	–	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-150	2 722	21,2	0,0	-2 872	-1,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. на 34,1% меньше уставного капитала. Это нейтрально характеризует финансовое положение, и практически полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

3. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "БОЕ РАША" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2021 год организация получила прибыль от продаж в размере 18 983 тыс. руб., что равняется 4,95% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 16 465 тыс. руб., или на 654%.

В 4 кв. 2021 г. Компания освоила оптовую продажу ЖК-телевизоров собственного производства марки Xiaomi. Сборка телевизоров осуществляется из комплектующих, ввозимых на территорию РФ от иностранного поставщика (КНР). Выручка от реализации ЖК-телевизоров составила 340 382 тыс.руб. (без НДС).

Причем в процентном отношении изменение выручки (787%) немного отстает от изменения расходов (795%)

Убыток от прочих операций за рассматриваемый период составила 22 051 тыс. руб., что на 16 465 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года. Большую часть данного показателя составляют прочие расходы по виду "курсовые разницы" в сумме 18 896 т.р., что обусловлено высокой волатильностью рубля в конце 2021 года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величин а, тыс. руб.
	2021	2020	тыс. руб. (гр.2 - гр.3)	± % ((2-3) : 3)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	383 161	43 210	339 951	787	213 186
2. Расходы по обычным видам деятельности	364 178	40 692	323 486	795	202 435
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	18 983	2 518	16 465	654	10 751
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	22 051	1 589	20 462	1 288	11 820
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-3 068	4 107	-7 175	-175	520
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	196	-1 025	1 221	-119	-415
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-2872	3 082	-5 954	-193	105
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-2872	3 082	-5 954	-193	105

Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-2872	3 082	x	x	x
---	-------	-------	---	---	---

В отчете о финансовых результатах за 2021 год отражены следующие управленческие расходы:

вид расхода	2021*	2020
Затраты на персонал	24 537	26 210
Аренда и содержание офиса	6 963	6 001
Консультационные, информационные,	4 771	3 138
Расходы на организацию мероприятий	336	1 755
Командировочные расходы	1 329	1 284
Прочие расходы	5	73
Итого управленческие расходы	37 941	38 461

* общая совокупность управленческих расходов, отраженных по стр.2220 «Управленческие расходы» и включенные в стр.2120 «Себестоимость продаж»

Прочие расходы в 2020 году составили 188 т.р., в т.ч. расходы на услуги банка 137 т.р. Прочие расходы в 2021 году составили 22 079 т.р., в т.ч. курсовые разницы – 18 896 т.р., расходы на услуги банка 178 т.р.

В соответствии с учетной политикой курсовые разницы отражены в бухгалтерской отчетности свернуто.

4. Финансовый анализ деятельности организации

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в		Изменение	
	2021	2020	коп., (гр.2 -	± % ((2-3) : 3)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 4% и более.	5,2	7,4	-2,2	-30
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,0	11	-6,1	-55
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	0,8	8,7	-8,0	-91

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первых двух представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж в течение всего анализируемого периода составила 5,2%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за анализируемый период (2021 г.) составил 5%. То есть в каждом рубле выручки ООО "БОЕ РАША" содержалось 5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Приведенные в данном разделе показатели свидетельствуют об удовлетворительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "БОЕ РАША" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.

Показатель Рентабельность продаж по чистой прибыли характеризует деловую активность компании и не является критичным, поскольку все показатели должны анализироваться в совокупности.

Общее изменение показателей рентабельности является результатом активных продаж в 2021 году и увеличения объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

Также величина прочих расходов по виду "курсовые разницы" в сумме 18 896 т.р. оказывает существенное влияние на чистые активы и результат деятельности.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.2 - гр.3)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,01	2,99	-1,98	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.
				Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,18	1,69	-1,52	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.
				Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,10	0,87	-0,77	Отношение высоколиквидных
				Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31 декабря 2021 г. при норме 1,7 для отрасли коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,01. Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, больше обязательств на ближайший год. Это говорит о средней платежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение 0,18. Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, значительно меньше краткосрочных обязательств.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, практически в пределах допустимых значений (0,1).

Общие изменения показателей рентабельности и ликвидности является результатом активных продаж в 2021 году и увеличения объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

Также величина прочих расходов по виду "курсовые разницы" в сумме 18 896 т.р. оказывает существенное влияние на чистые активы и результат деятельности. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 16 465 тыс. руб., или на 654%.

V. Дочерние и зависимые общества

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

VI. Информация о связанных сторонах

Участник - БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ХОЛДИНГ КО, ЛТД. Доля в уставном капитале – 99%.

Участник - БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ТЕХНОЛОДЖИ КОМПАНИ ЛИМИТЕД.

Доля в уставном капитале – 1%.

Генеральный директор – Сюй Цзяньхун.

Краткосрочное вознаграждение генерального директора за 2021 год составило 2 562 т.р.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Компанией в 2021 году оказаны маркетинговые услуги БОЕ Технолоджи (ГК) Лимитед (BOE Technology (HK) Limited) на общую сумму 38 869 тыс.руб

В течение 2021 г. от контрагента получена предоплата в сумме 88 7474 тыс.руб. На 31.12.2021 кредиторская задолженность перед БОЕ Технолоджи (ГК) Лимитед (BOE Technology (HK) Limited) – 53 089 тыс.руб.

VII. Сведения о бенефициарных владельцах

Название подразделения: Пекин Электроникс Холдинг Ко, Лтд / Beijing Electronics Holding Co., Ltd.

Адрес подразделения: здание Цянькунь, № 6, Западная шестая улица, Саньлитунь, район Чаоян, Пекин.

Почтовый индекс: 100027

Контактный телефон: 84545438 (коммутатор) 84544207

Открытое государственное предприятие налогоплательщика уровня А (2020 г.)

Законный представитель: Ван Янь

Зарегистрированный капитал: 3 139 210 000 (юаней)

Единый код социального кредита : 91110000633647998H

Информация о бенефициарных владельцах приведена в ограниченном объеме, поскольку

Компания не исключает, что раскрытие сведений о связанных сторонах в объеме,

предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к

введению экономических санкций против самой Компании, ее контрагентов и связанных с ней физических лиц.

VIII. Непрерывность деятельности

Компания планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

IX. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, отсутствуют.

Санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками, начиная с 24.02.2022, привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в РФ.

На момент подписания данной отчетности руководство Компании полагает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Компании продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство Компании следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Компании.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, последствия которых в денежном выражении на настоящий момент определить не представляется возможным.

X. Влияние ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции

Сложившаяся в 2020 - 2021 гг. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказала негативного влияния на возможность Компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Компания подтверждает, что указанные события не оказали влияния на достоверность бухгалтерской отчетности, а так же на восприятие такой информации потенциальными пользователями.

25.03.2022

