Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО "БОЕ Раша" за 2022 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 6. 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 – 8 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.

Общенство полагало, что данный договор будет прекращен в августе 2022 года, однако договор был пролонгирован на 11 месяцев, на период сентябрь 2022 года до июля 2023 года.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 Общество, как арендатор, отразило в сентябре два объекта учета: право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА), с отражением данных в отчетности, как указано ниже:

Право пользования активом признано по фактической стоимости, и отражено в составе основных средств по строке 1150 в сумме 2 121 тыс. руб.

Обязательство по аренде признано в сумме 1958 тыс. руб. и отражено по строке 1550. ОА признано в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка 10%, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости (0 руб 00 коп.) предмета аренды равна его справедливой стоимости. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов (процентный расход) и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

II. Сведения об учетной политике

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 2022 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 ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА".

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 100 000 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;

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 раздельно 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 2022 году внесены изменения в учетную политику, в связи с вводом в действие ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА". Последствия изменения учетной политики отражаются альтернативно, начиная с 01.01.2022 г.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражение операций по договорам аренды в бухгалтерском учете должно осуществляться в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 (п. 48 ПБУ 25/2018), который вводит новые для арендатора объекты учета. В 2022 году внесены соответствующие изменения в учетную политику и последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, начиная с 01.01.2022 г.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Евро - 75,6553 рублей.

Доллар США - 70,3375 рублей

III. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «БОЕ Раша»

Бухгалтерская отчетность Компании 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)
	31.12.2022	31.12.2021	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 297	1 607	1,38	8,2	+1690	+105
в том числе: основные средства	2 327	903	0,97	4,7	+1424	+158
нематериальные	–	–	–	–		
2. Оборотные, всего	235 586	764 969	98,62	91,8	-529 383	-69
в том числе: запасы	28 299	624 205	11,85	35,7	-595 906	-95
дебиторская задолженность	48 571	59 370	20,33	22,8	-10 799	-18
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	154 347	73 751	64,61	23,9	+80 596	+109
Пассив						
1. Собственный	229 350	5 543	96,01	65,6	+223 807	+4 038
капитал						

2. Долгосрочные обязательства, всего	552	190	0,23	1	+362	+190,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	
3. Краткосрочные обязательства, всего	5 095	759 221	2,13	25	-754 126	-99,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	
Валюта баланса	**238 883**	**766 576**	**100**	**100**	-527 693	-68,8

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется большой долей (99,79%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период снизились на 527 693 тыс. руб. (на 68,8%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился– на 4 038%. Опережающее снижение активов относительно общего изменения собственного капитала является результатом активных продаж в 2022 году и увеличения объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

Уменьшение величины активов организации связан с уменьшением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- запасы – 595 906 тыс. руб.
- дебиторская задолженность – 10 799 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольший уменьшение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 754 126 тыс. руб. (99,3%)

По состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся 229 350 тыс. руб., что намного (на 223 807 тыс. руб., или на 4 038%) юольше значения по состоянию на 31.12.2021. Основная причина активное развитие производства на давальческой основе и получение положительного финансового результата по результатам отчетного года.

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)
	31.12.2022	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	229 350	5 543	0,7	96,0	+223 807	+4037,7
2. Уставный капитал	5 700	5 700	0,7	2,4	–	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	223 650	-157	0,0	93,6	+223 807	-1425,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. на 4 037,7% больше уставного капитала. Это положительно характеризует финансовое положение, и полностью удовлетворяет 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 2022 год организация получила прибыль от продаж в размере 22 795 тыс. руб., что равняется 0,007% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 812 тыс. руб., или на 20%.

В 2022г. Компания производила 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 3 330 498 тыс.руб. (без НДС).

Причем в процентном отношении изменение выручки (782%) немного отстает от изменения расходов (822%)

Доход от прочих операций за рассматриваемый период составила 257 305 тыс. руб.,что на 235 254 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года. Большу часть данного показателя составляют прочие расходы по виду "курсовые разницы" в сумме 258 699 т.р., что обусловлено высокой волатильностью рубля в 2022 году.

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2022	2021	*тыс. руб.* (гр.2 - гр.3)	± % ((2-3) : 3)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	3 379 384	383 161	2 996 223	782	1 881 273
2. Расходы по обычным видам	3 356 589	364 178	2 992 411	822	1 860 384
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	22 795	18 983	3 812	20	20 889
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	257 305	22 051	235 254	1 067	139 678
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	280 100	-3 068	283 168	-9 230	138 516
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-56 294	196	-56 490	-28 821	-28 049
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	223 806	-2872	226 678	-7 893	110 467
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	223 806	-2872	226 678	-7 893	110 467
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр.	223 806	-2872	x	x	x

В отчете о финансовых результатах за 2022 год отражены следующие управленческие расходы:

вид расхода	2022	2021*
Затраты на персонал	29 746	24 537
Аренда и содержание офиса	4 181	6 963

Консультационные, информационные,	7 961	4 771
Расходы на организацию мероприятий	0	336
Командировочные расходы	4 515	1 329
Прочие расходы	1 287	5
Итого управленческие расходы	**47 690**	**37 941**

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

Прочие расходы в 2022 году составили 2 166 т.р., в т.ч. расходы на услуги банка 870 т.р., государственная пошлина 448 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 и операции по продаже (покупке) иностранноый валюты отражены в бухгалтерской отчетности свернуто. За 2022 год данные операции имели показатели доходы в сумме 1 043 013 тыс. руб. и расходы 784 313 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в была 20%. Сумма налога составила 56 198 тыс. руб. с учетом следующих показателей:

Условный расход. 56 020 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы 970 тыс. руб., том числе по основным средствам 184 тыс руб, Оценочные обязательства и резервы 385 тыс. руб., Арендные обязательства 401 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства 552 тыс. руб.

4. Финансовый анализ деятельности организации

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в		Изменение	
	2022	2021	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.	0,7	5,2	-4,5	-87
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,7	5,0	-4,3	-86
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	6,6	0,8	5,9	783

Рентабельность продаж в течение всего анализируемого периода составила 0,7%.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке.

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило средним значением рентабельности продаж по EBIT.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за анализируемый период (2027 г.) составил 5%. То есть в каждом рубле выручки ООО "БОЕ РАША" содержалось 0,07 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 изменения показателей рентабельтности является результатом активных продаж в 2022 году и увеличения объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.2 - гр.3)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2021		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	46,21	1,01	45,20	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.
				Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	39,80	0,18	39,63	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.
				Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	30,28	0,10	30,18	Отношение высоколиквидных
				Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31 декабря 2022 г. при норме 1,7 для отрасли коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 46,21. Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, больше обязательств на ближайший год.

Это говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение 39,8. 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 ложений, имеет значение 30,28.

Все показатели указывают на высокую платежеспособность компании.

Общее изменения показателей рентабельтности и ликвидности является результатом активных продаж в 2022 году и увеличения объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

IV. Дочерние и зависимые общества

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

V. Информация о связанных сторонах

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

Участник - БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ ЛИМИТЕД.

Доля в уставном капитале – 1%.

Генеральный директор – Сюй Цзянхун.

Краткосрочное вознаграждение генерального директора за 2022 год составило 2 819 т.р.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Компанией в 2022 году оказаны маркетинговые услуги БОЕ Тенолоджи (ГК) Лимитед (BOE Technology (HK) Limited) на общую сумму 48 886 тыс.руб

На 31.12.2022 дебиторская задолженность в пользу ООО БОЕ Раша– 454 тыс.руб.

VI. 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.

VII. Непрерывность деятельности

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

VIII. 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 2022 год, отсутствуют.

IX. Условные обязателсьва и Условные активы

Условные обязателсьва и Условные активы у Компании отсутствуют.

Компания не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

X. Влияние ситуации, обусловленной санкциями, введенными Европейскими странами и их союзниками, начиная с 24.02.2022

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 Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Компании.

XI. Влияние ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции

Сложившаяся в 2020 - 2022 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.

19.01.2023

Генеральный директор — Сюй Цзянхун