

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Космос Электро»
за 2022 год**

Москва

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Космос Электро» за 2022г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Космос Электро».

Юридический адрес:

127473, г. Москва, 3-ий Самотечный переулок, д. 11, стр.1, 2 этаж, помещение 1, комната 1.

Телефон: +7 (966) 102-04-15

Адрес страницы в сети интернет: www.kosmos.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Космос Электро» зарегистрировано 29 ноября 2016 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 5167746384614, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017485134

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7733308293

Код причины постановки на учет (КПП): 770701001

Правовое положение ООО «Космос Электро», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Космос Электро» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Космос Электро» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности федерального закона «О бухгалтерском учете», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Космос Электро» (далее – Общество) составляет 10 100 000 рублей.

Структура уставного капитала на момент составления бухгалтерской отчетности за 2022 г. (14.03.2022 г.)

Наименование организации	Сумма	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего		
в том числе:		
Беручашвили А.Ш.	3 282 500,00	32,5%
Синельников А.В.	6 817 500,00	67,5%

Бенефициарные владельцы

На 31 декабря 2022 г. конечным контролирующими бенефициарами Общества являются граждане РФ:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания

	бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)
Беручашвили А.Ш.	32,5%
Синельников А.В.	67,5%

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43)

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: 108802 г. Москва, поселение Сосенское, ул. Адмирала Корнилова, вл. 3 стр.1

Обособленное подразделение располагается в арендованном складском помещении.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2022г. составила 42 человека.

Органами управления ООО «Космос Электро» является:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор) – Кирилов Сергей Генадьевич

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 12.41 Устава ООО «Космос Электро».

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Риски недобросовестных действий Со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за ведение бухгалтерского учета и внутренний контроль не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С разумной долей уверенности считаем, что отчетность не содержит существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок. Общества организует и применяет систему внутреннего контроля, направленную на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Непрерывность деятельности. Общество сообщает, что соблюдает принцип непрерывности деятельности, своевременно анализирует и предотвращает финансовые, производственные и прочие риски.

2. Учетная политика и пояснения к отчетности за 2022 год

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 01/3012-20 от 30.12.2020г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2021	31.12.2022
Доллар США	74,2926	70,3375
Юань	11,6788	9,8949
Евро	84,0695	75,6553

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

В 2022 - 2024 гг. действует особый порядок учета курсовых разниц по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

Положительные курсовые разницы, возникшие при переоценке требований (обязательств) в иностранной валюте

(за исключением авансов) в 2022 - 2024 гг., признаются для целей налогообложения только на дату их

исполнения (прекращения). Отрицательные курсовые разницы по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте, в 2022 году признаются для целей налогообложения, как и раньше, на дату их исполнения (прекращения) и на последнее число текущего месяца – в зависимости от того, что произошло раньше (пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.11.2015 № 328-ФЗ).

Особенности учета курсовых разниц по требованиям и обязательствам, не погашенным на 31.12.2022.

ООО «Космос Электро» приняло решение не использовать право, предоставленное Федеральным законом №523-ФЗ от 19.12.22 от 19.12.2022 № 523-ФЗ, и при исчислении налога на прибыль за 2022 г. и руководствовалось письмом ФНС России от 26.12.2022 № СД-4-3/17561@. В связи с чем положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому неисполненному на 31 декабря 2022 года требованию (обязательству) в иностранной валюте были отражены свернуто.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были отражены в бухгалтерской отчетности без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

По состоянию на 1 января 2022 г. был скорректирован состав объектов ОС. Основные средства, балансовая стоимость которых ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах, были переведены в малоценное оборудование и отнесены на нераспределенную прибыль (убыток) в размере 293 тыс. руб.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращение начисления амортизации осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

По состоянию на 31.12.2021г. стоимость основных средств Общества (с учётом амортизационных отчислений) составила 2 432 тыс. руб. (без учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость основных средств (с учётом амортизационных отчислений) Общества составила 1 652 тыс. руб. (без учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

Объектов недвижимости, требующих государственной регистрации на балансе Общества не имеется.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Достройку, реконструкцию, частичную ликвидацию в 2022 году Общество не проводило.

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При переходе на применение стандарта ФСБУ 25/2018 Общество применяет упрощенный переход. По каждому договору аренды единовременно признается на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по каждому договору аренды единовременно признается на конец предыдущего года.

Т.е. результаты перехода на ФСБУ 25 отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год. Балансовые остатки на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2021 год сформированы без учета влияния требований ФСБУ 25.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021 включают последствия указанной корректировки.

Корректировка данных отчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 432	41 081	43 513
Отложенные налоговые активы	1180		10 074	10 074
Итого по разделу I	1100	2 432	51 155	53 587
БАЛАНС	1600	582 701	51 155	633 856
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	62	10 074	10 136
Прочие обязательства	1450		41 081	41 081
Итого по разделу IV	1400	338 027	51 155	389 182
БАЛАНС	1700	582 701	51 155	633 856

Договоры аренды, по которым применялось ФСБУ 25/2018 были досрочно прекращены в 2022 г. по инициативе арендодателя.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2022 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество в 2022 году *не вело*.

Финансовые вложения Общества на 31.12.2022 отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по ФИФО.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в бухгалтерском учете в составе запасов. Затраты на их приобретение (изготовление) учитывают в расходах периода, в котором они понесены: как коммерческие расходы.

В связи с коротким периодом оборачиваемости запасов, а также с целью сближения бухгалтерского и налогового учета резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

МПЗ в залог в 2021 году не передавались.

По состоянию на 31.12.22 г. была проведена проверка товаров на обесценение. Был создан резерв под обесценение в размере 1 866 тыс. руб.: фактическая себестоимость товаров - чистая стоимость продажи товаров.

Сумма резерва признанна в составе расходов по обычным видам деятельности (себестоимости товаров).

Резерв под обесценение отражен по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Общества в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов в составе оборотных активов (по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) бухгалтерского баланса);

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н).

Дебиторская задолженность:

Остаток дебиторской задолженности (краткосрочной) на конец отчетного года составил 233 599 тыс.руб., в т.ч. наиболее крупные контрагенты:

- ООО МЕРКУРИЙ ТРЕЙДИНГ – 89 510 тыс. руб.;
- ИП СМЕРНОВ ИГОРЬ АЛЕКСЕЕВИЧ- 27 393 тыс. руб.;
- SHAOXING MEKA ELECTRIC IMP AND EXP – 13 157 тыс. руб.;
- ФТС РОССИИ – 16 896 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. имеется просроченная дебиторская задолженность покупателя в размере 61 612 тыс. руб. По состоянию на 31.12.21 года резерв по сомнительным долгам составляет – 61 612 тыс. руб.

По строке 1230 Бухгалтерского баланса дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражена за вычетом созданного резерва.

Кредиторская задолженность:

Остаток кредиторской задолженности (краткосрочной) на конец отчетного года составил -144 216 тыс. руб., в т.ч.наиболее крупные контрагенты:

- GUANGDONG LIWANG NEW ENERGY- 16 643 тыс.руб.;
- JANSON HOLDINGS LIMITED – 19 281 тыс.руб.;
- Kennede Electronics MFG. Co., Ltd – 23 945 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 44 297 тыс. руб.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 10 100 000 рублей.

Общая сумма чистой прибыли, полученная Обществом за 2022 год, составила 25 271 тыс. руб.

Чрезвычайных, а также условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Государственную помощь Общество в 2021 году не получало.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

По состоянию на 31.12.2021г. на балансе Общества долгосрочная задолженность на сумму 288 785 тыс. рублей.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом.

Налог исчислялся и уплачивался по месту нахождения организации. Так как обособленное подразделение находится на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли не производилось.

Признание доходов

Доходы ООО «Космос Электро» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров и выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за

минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2022 год- 1 151 755 тыс.руб., в т.ч.:

от реализации покупных товаров-1 148 815 тыс.руб.

от реализации услуг- 2 940 тыс. руб.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж Общества за 2022 год- 798 388 тыс.руб.

Коммерческие расходы-177 438 тыс.руб.

Проценты к уплате- 48 662 тыс.руб.

Прочие расходы-714 018 тыс.руб.

Расходы на пенсионное обеспечение и социальное страхование

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты взносов в ИФНС, рассчитываемых Обществом по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением (приказом) Генерального директора Общества.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Финансовый результат, полученный от деятельности Общества (прибыль) за 2022 год-25 271 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2022 год-9 584 тыс.руб.

3. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

4. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

5. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (законом об акционерных обществах) крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

6. События после отчетной даты

Общество соблюдает нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". Контрагенты идентифицируются, информация в соответствии с правилами внутреннего контроля подлежат хранению в течение срока хранения бухгалтерских документов. Сделки с сомнительными контрагентами и контрагентами не прошедшим идентификацию не заключаются.

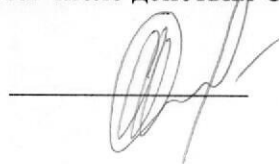
Общество в последующих периодах не планирует приостанавливать или изменять направление деятельности.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частным изменением. По состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации и финансовые результаты не оказали влияние, в том числе действия СВО.

Генеральный директор

«14» марта 2023г



(Кирилов С.Г.)