

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС РУ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС РУ» (далее - Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 117746519059 25 мая 2017г.

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью, код ОКОПФ 12300, код ОКФС 23.

Место нахождения (юридический и почтовый адрес) Общества: Россия, 107045, Москва г, ул. Трубная, дом № 12, этаж 5, помещение I, комната 2.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 г. составляет 50 тыс. руб., полностью оплачен.

Основными видами деятельности являются предоставление маркетинговых и консультационных услуг (код ОКВЭД 62.02.9).

Среднегодовая численность людей, работающих в Обществе, за 2022 год составила 6,8 человек. Генеральным директором Общества является Тяпаев Денис Юрьевич.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года: 1 Доллар США – 70,3375 руб., 1 ЕВРО – 75,6553 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 25 декабря 2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Зарплата и Управление Персоналом и 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022 года.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной 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. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Постановления Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также исходя из следующих факторов:

- 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).

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 активы, которые соответствуют критериям отнесения к основным средствам, но со стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, и списываются на расходы при принятии в эксплуатацию.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

2.7. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенного налога на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. сумм, способных оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

ОНА отражается в разделе «Внеоборотные активы» актива бухгалтерского баланса, ОНО отражается в разделе «Долгосрочные обязательства» пассива бухгалтерского баланса.

2.8. Выручка, прочие доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Выручка

признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от

Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами признаются доходы от реализации прочего имущества, курсовые разницы.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/09, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.12.99. № 107н.

Расходы признаются Обществом в том случае, когда выполняются следующие условия:

- расход возникает в связи с определенным договором, в соответствии с законом или нормативным актом;
- сумма расхода может быть определена;
- существует уверенность, что отток ресурсов связан с будущими экономическими выгодами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы по приобретению различных товаров и услуг сторонних организаций.

Прочими расходами признаются курсовые разницы, банковские расходы.

2.10. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности на 31 декабря 2022 года отражаются оценочные обязательства:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату премий.

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В составе расходов будущих периодов включаются:

- платежи на добровольное медицинское страхование;
- платежи на страхование жизни и страхования от несчастных случаев и болезней;
- права пользования Web-программой СБИС.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия договора о предоставлении права на использование программы (лицензии) или срока действия договора оказания услуг по добровольному медицинскому страхованию сотрудников.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

3.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2021 года | Поступило | Выбыло | На 31 декабря 2022 года |
|-------------------------|-------------------------|-----------|----------------|-------------------------|
| Основные средства | 1 663 | 0 | (1 019) | 644 |
| Итого | 1 663 | 0 | (1 019) | 644 |

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Сумма начисленной амортизации | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Основные средства | 459 | 757 | 232 |
| Итого | 459 | 757 | 232 |

3.2. Запасы

Запасы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

| Запасы | 31 декабря 2021 | Поступило | Выбыло | 31 декабря 2022 |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| Материалы | 0 | 1 601 | 1 601 | 0 |
| Итого | 0 | 1 601 | 1 601 | 0 |

(тыс.руб.)

| Запасы | 31 декабря 2020 | Поступило | Выбыло | 31 декабря 2021 |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| Материалы | 730 | 1 941 | 2 671 | 0 |
| Итого | 730 | 1 941 | 2 671 | 0 |

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

| Дебиторская задолженность | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Покупатели и заказчики | 3 959 | 3 282 | 4 243 |
| Авансы выданные | 715 | 1 704 | 2 100 |
| Налоги и сборы | 1 397 | 161 | 146 |
| Прочая | 0 | 237 | 74 |
| Итого | 6 071 | 5 384 | 6 563 |

За отчетный период резерв по сомнительным долгам не начислялся в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.4. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

| Денежные средства и денежные эквиваленты | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Текущий рублевый счет в банке | 3 630 | 13 762 | 10 892 |
| Текущий валютный счет в банке | 329 | 365 | 394 |
| Итого | 3 959 | 14 127 | 11 286 |

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлен следующим образом:

(тыс.руб.)

| Уставный капитал | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Уставный капитал | 50 | 50 | 50 |
| Итого | 50 | 50 | 50 |

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

| Кредиторская задолженность | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Покупатели и заказчики | 0 | 0 | 0 |
| Поставщики и подрядчики | 710 | 260 | 208 |
| Задолженность по налогам и сборам | 1 816 | 0 | 442 |
| Прочая | 0 | 1 056 | 0 |
| Итого | 2 526 | 1 316 | 650 |

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | На оплату неиспользованных отпусков | На выплату премий | Итого |
|----------------------------------|---|----------------------|--------------|
| Баланс на 31 декабря 2020 | 2 366 | 2 519 | 4 885 |
| Увеличение резерва | 3 730 | 0 | 3 730 |
| Использование резерва | (3 661) | (1 427) | (5 088) |
| Баланс на 31 декабря 2021 | 2 435 | 1 092 | 3 527 |
| Увеличение резерва | 4 076 | 0 | 4 076 |
| Использование резерва | (6 236) | (1 092) | (7 328) |
| Баланс на 31 декабря 2022 | 275 | 0 | 275 |

3.8. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Выручка | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Маркетинговые услуги | 49 488 | 54 262 |
| Консультационные услуги | 0 | 0 |
| Агентские услуги | 562 | 0 |
| Продажа товаров | 0 | 0 |
| Итого | 50 050 | 54 262 |

3.9. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Управленческие расходы | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Расходы на оплату труда | 29 518 | 25 815 |
| Расходы на маркетинг | 4 584 | 7 664 |
| Расходы на резерв на отпуск | 2 464 | 3 058 |
| Расходы на аренду офиса | 2 309 | 2 985 |
| Расходы на страхование | 1 698 | 1 694 |
| Расходы на веб-сеть | 1 340 | 1 761 |
| Расходы на бухгалтерские услуги | 1 260 | 2 002 |
| Расходы на обслуживание оборудования | 1 028 | 0 |
| Расходы на командировки | 944 | 1 254 |
| Расходы на семинары | 921 | 0 |
| Расходы на образцы продуктов | 916 | 982 |
| Расходы на рекламу | 381 | 513 |
| Расходы на амортизацию | 236 | 526 |
| Прочие расходы | 943 | 2 835 |
| Итого | 48 542 | 51 089 |

3.10. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Виды прочих доходов | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| Курсовые разницы | 229 | 49 |
| Реализация прочего имущества | 29 | 116 |
| Прочие внереализационные доходы | 13 947 | 1 674 |
| Итого | 14 205 | 1 839 |

3.11. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

| Виды прочих расходов | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Курсовые разницы | 352 | 64 |
| Расходы на услуги банка | 165 | 190 |
| Реализация прочего имущества | 0 | 43 |
| Прочие внереализационные расходы | 12 434 | 1 643 |
| Итого | 12 951 | 1 940 |

3.12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс.руб.)

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Прибыль до налогообложения | 2 324 | 2 634 |
| Условный расход/доход по налогу на прибыль | 465 | 527 |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 131 | 513 |
| Изменение отложенных налоговых активов / | (548) | (238) |

| | | |
|---------------------------------------|------------|--------------|
| обязательств | | |
| Итого текущий налог на прибыль | 48 | 802 |
| Итого налог на прибыль | 596 | 1 040 |

3.13. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются все компании группы «Zyxel Communications» и ее дочерние предприятия.

Связанными сторонами ООО «ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС РУ» согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» являются компании ЗАЙКСЕЛ НЕТВОРКС А/С и ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС А/С, способные оказывать влияние на деятельность Общества.

Операции со связанными сторонами в течение отчетного периода и остаток расчетов на конец года включали:

(тыс.руб.)

| Реализация оборудования, товаров, работ и услуг | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| ЗАЙКСЕЛ НЕТВОРКС А/С | 50 050 | 54 262 |
| Итого | 50 050 | 54 262 |
| Денежные потоки со связанными сторонами | 2022 | 2021 |
| <i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i> | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 19 793 | 55 233 |
| Дебиторская задолженность | 2022 | 2021 |
| ЗАЙКСЕЛ НЕТВОРКС А/С | 3 959 | 3 282 |
| Итого | 3 959 | 3 282 |
| Кредиторская задолженность | 2022 | 2021 |
| ЗАЙКСЕЛ НЕТВОРКС А/С | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 0,0 | 0,0 |
| Заемные средства | 2022 | 2021 |
| ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС А/С | 0 | 11 399 |
| Итого | 0 | 11 399 |

3.14. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошли.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС РУ»



Тяпаев Денис Юрьевич