

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АДВАНТЕК ТЕХНОЛОДЖИ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «АДВАНТЕК ТЕХНОЛОДЖИ» (далее – «Компания» или «Общество») было образовано в 2018 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1187746687457 от 18.07.2018).

Юридический адрес: 111250, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, проезд Завода Серп и Молот, д. 6, к. 1, этаж 5, офис 516.

Фактический адрес: 111250, г. Москва, проезд Завода Серп и Молот, дом 6, корпус 1, БЦ «Ростэк», этаж 5, офис №516.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 191024, г. Санкт-Петербург, пр-кт Бакунина, д. 5, литера А, офис 204.

Учредителем общества со 100% участием является Компания с ограниченной ответственностью «АДВАНТЕК КО., ЛТД.», страна регистрации Тайвань (Китай).

Основным видом деятельности Общества является оптовая Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (код ОКВЭД 46.51). Все поставки товаров осуществляются материнской компанией «АДВАНТЕК КО., ЛТД.» (см п. 12).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила 12 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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. Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 4 от 18 июля 2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания 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.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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.

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.

Инвентаризация товаров, ТМЦ, основных средств и остальных активов и обязательств, проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «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 на 31 декабря 2022.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, 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, 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 свернуто.

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.

Учет основных средств

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). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 000,00 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости 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.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «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. По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв под МПЗ не начислялся в связи с отсутствием неликвидных МПЗ.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычного вида деятельности, указанного в п. 1, считаются прочими поступлениями.

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 организации, 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

Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных ТМЦ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество создает следующие виды оценочных обязательств в бухгалтерском учете:

- резервы по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на оплату отпусков.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально по методике, отраженной в учетной политике Общества.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определяется на конец месяца как разность сумм резерва исчисленного и резерва накопленного. Обязательства по оплате страховых взносов исчисляются процентом от оценочного обязательства.

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 случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание телекоммуникационных услуг и услуг связи;

- добровольное медицинское страхование 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.

Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без учета постоянных и временных разниц.

3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	Тыс. руб. на дату		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Запасы:			
Товары для перепродажи	19 401,8	17 133,98	3 436,52
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	0	74,98	198,70
Итого	19 401,8	17 208,96	3 635,22

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 представлена следующим образом:

	Тыс. руб. на дату		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность:			
Покупатели и заказчики	1,5	22 088,59	566,39
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	589,03	2 646,16	4354,52
Расчеты с таможенной службой	0	1 323,05	3 015,00
Расчеты по налогам и сборам	6 168,97	1 156,31	926,57
Прочая	1 010,99	1 051,19	1 164,87
Итого	7 770,49	28 265,30	10 027,35

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	Тыс. руб. на дату		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками	1 279,06	62 877,41	20 353,92
Задолженность перед покупателями и заказчиками	476,76	11 568,80	1 527,08
Задолженность по налогам и сборам	0	211,94	333,2
Прочая	0	35,01	3 110,15
Итого	1 755,82	74 693,16	25 324,35

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года представлены на текущих счетах в АО КБ «Ситибанк» в сумме 5 853,99 тыс. рублей.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 33 200 тыс. рублей. 100% уставного капитала владеет единственный учредитель – Компания с ограниченной ответственностью «АДВАНТЕК КО., ЛТД.».

8. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от обычных видов деятельности за 2022 год представлены следующим образом:

Доходы от обычных видов деятельности:	Тыс. руб. за год		
	2022	2021	2020
Выручка от продажи товаров	50 105	92 990	87 827

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 год представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	Тыс. руб. за год		
	2022	2021	2020
Материальные затраты	64	11 943	822
Расходы на оплату труда	26 327	28 251	28 924
Отчисления на социальные нужды	5 756	7 464	7 458
Амортизация	72	155	106
Прочие затраты	8 832	16 973	11 050
Себестоимость проданных товаров	40 535	63 571	75 474
Итого	81 586	128 358	123 834

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2022 год представлены следующим образом:

Прочие доходы	Тыс. руб. за год		
	2022	2021	2020
Доходы от реализации прочего имущества	0	192,6	0
Безвозмездно полученные товары	0	0	0
Положительные курсовые разницы	6 873,4	3 110,8	4 589,87
Прочие	2 356,11	543,59	635,06
Итого прочих доходов	9 229,51	3 846,99	5 224,93
Прочие расходы	2022	2021	2020
Расходы на услуги банков	592,84	536,22	849,21
Отрицательные курсовые разницы	5 373,55	3 941,65	8 540,78

Стоимость товаров, переданных безвозмездно и для собственных нужд	0	76,23	11,75
Стоимость реализованного прочего имущества	0	152,99	0
Прочие	52,767	162,63	1 202,88
Итого прочих расходов	6 019,15	4 869,72	10 604,62

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 год представлен следующим образом:

	Тыс. руб. за год		
	2022	2021	2020
Прибыль /(убыток) до налогообложения	(28 475)	(36 392)	(41 387)
Текущий налог на прибыль	0	0	0
отложенный налог на прибыль	5 603	7 224	8076
Итого	(22 872)	(29 168)	(33 312)

12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанной стороной Общества является его учредитель – Компания с ограниченной ответственностью «АДВАНТЕК КО., ЛТД.», а также управленческий персонал Общества.

Состояние расчетов со связанными сторонами.

Компания с ограниченной ответственностью «АДВАНТЕК КО., ЛТД.» поставила Обществу в 2022 году товар на общую сумму 38 157,33 тыс. рублей.

В 2022 году были произведены оплаты товара, и задолженность Общества перед Компанией с ограниченной ответственностью «АДВАНТЕК КО., ЛТД.» на 31 декабря 2022 года составила 1 010,28 тыс. рублей.

13. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	Руб. на дату		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности Общества, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели финансового состояния Общества, отраженного по результатам деятельности в 2022 году, в период после отчетной даты выявлено не было.

Генеральный директор

Алешина О. Ю.

30 марта 2023 г.