

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Город Москва

30 марта 2023 года

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЭЙТАЙД-РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и норм бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные сведения об организации:

Полное наименование юридического лица:	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙТАЙД-РУС»
Сокращенное наименование юридического лица:	ООО «ЭЙТАЙД-РУС»
Наименование юридического лица на иностранном языке:	ATIED Rus LLC
Генеральный директор юридического лица с 18.02.2020 года (Лист записи ЕГРЮЛ 27.02.2020):	Ю Чжи Хун
Адрес (место нахождения) юридического лица:	123022, город Москва, 2-ая Звенигородская улица, дом 13, строение 41
Фактический адрес юридического лица:	123022, город Москва, 2-ая Звенигородская улица, дом 13, строение 41
Телефон:	+7-499-394-68-85
Дата Государственной Регистрации юридического лица:	31.05.2016
ОГРН	1167746517290
ИНН/КПП	7736268560 / 770301001
Идентификация юридического лица по общероссийским классификаторам:	
ОКПО	02771428
ОКАТО	45286575000
ОКТМО	45380000000
ОКОГУ	4210011
ОКФС	23
ОКОПФ	12300
ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2	46.43.1; 46.49.4; 47.91.1; 47.91.2; 47.99

Размер Уставного капитала Общества на 01.01.2019 года: 2 600 000,00 руб., 14.01.2019 зарегистрировано в ИФНС увеличение Уставного капитала Общества до 2 700 000,00 рублей на основании решения №18 Единственного участника Общества от 18 декабря 2018 года.

Размер Добавочного капитала Общества: 41 927 615,84 руб.

Организация поставлена на учет 26.06.2017 в ИФНС №3 по г. Москве.

Численность сотрудников на конец отчетного периода составила 3 человека.

Общество применяет общий режим налогообложения (ОСНО).
Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.
Общество не подлежит обязательному аудиту за 2022 год.

Единственным участником Общества является: Акционерное общество "Нэксст Ап" (NEXTUP CO., LTD), Республика Корея.

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все показатели в пояснениях приведены в рублях.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

3. Учетная политика организации

Учетная политика, применяемая организацией, составлена в соответствии с положениями Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

В организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Учет приобретения материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2022 году Обществом проводились операции и осуществлялись расчеты в долларах США.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года к рублю Российской Федерации:

1 Доллар США	70,3375 рубля
--------------	---------------

Положительные курсовые разницеа, отраженные в ООО «ЭЙТАЙД-РУС» в 2022 году в регистрах:

бухгалтерского учета: 39 148 936,70 руб.
налогового учета: 15 438 386,90 руб.

Отрицательные курсовые разницеа, отраженные в регистрах:
бухгалтерского учета: 35 156 265,92 руб.
налогового учета: 13 917 703,79 рублей.

Возникшие временные разницы по курсовым разницам обусловлены положениями Федерального закона от 26.03.2022 №67-ФЗ, согласно которым на период 2022-2024 для учета курсовых разниц предусмотрен специальный порядок, при котором положительная курсовая разница в 2022-2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023-2024 годах, начисленные по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств).

5. Выручка (доходы) от реализации; расходы, связанные с реализацией

Выручка от реализации за 2022 г. составили 67 995 866,30 руб. (без НДС).

Выручка от реализации за прошлый отчетный период составила (без НДС):

- 2021 г. – 124 724 875,34 руб.

Себестоимость продаж за 2022 г. составила 47 559 795,31 руб. (без НДС).

Коммерческие расходы организации за 2022 год составили 18 826 083,07 руб. (без НДС).

Себестоимость продаж за 2021 г. составила 103 528 903,73 руб. (без НДС).

Коммерческие расходы организации за 2021 год составили 20 834 200,26 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией за отчетный период, составила 65 854 545,16 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией за 2021 год, составила 129 634 109,38 руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

За 2022 год получена прибыль до налогообложения в размере 7 057 102,85 руб.

7. Прочие доходы; прочие расходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила 39 889 627,21 руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила – 36 640 222,94 руб.

8. Проценты к уплате (Долгосрочный займ)

Между ООО «ЭЙТАЙД-РУС» и единственным участником Общества Акционерным обществом "НЭКСТ АП" (NEXTUR CO., LTD) в 2016 году заключен договор займа. Согласно договору на расчетный счет Общества были перечислены денежные средства. По полученному Обществом займу проценты начисляются ежемесячно. Выплата процентов по займу в 2022 году не производилась.

По состоянию на 31.12.2022, займ, полученный ООО «ЭЙТАЙД-РУС» полностью погашен.

Общая сумма процентов по займу, начисленных в 2022 году – 2 873,61 ам. долларов.

Сумма процентов по займу для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила – 224 682,74 руб.

Для целей налогового учета проценты по займу учитываются, в соответствии с Разделом V.1. «Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении».

Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании» НК РФ.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности; расчеты по налогу на прибыль

За 2022 год получена чистая прибыль: 5 634 958,06 руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

10. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского отчетности.

На конец отчетного года общая денежные средства и денежные эквиваленты ООО «ЭЙТАЙД-РУС» составили: 18 329 095,03 рубля, в том числе:
денежные средства ООО «ЭЙТАЙД-РУС», размещенные на депозитном счете, открытом в АО «УРИ Банк» на 10 дней в размере 11 653 000,00 рубля.

Общая дебиторская задолженность составила: 20 841 527,23 руб.

Общая кредиторская задолженность составила: 50 832 837,76 руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма 5 550 571,02 руб., включает в себя:

ОНА по убыткам: $25\,643\,913,39 * 20\% = 5\,128\,782,68$ руб. (*Убыток за 2018 год: 25 643 913,39 руб.*)

ОНА с оценочных обязательств по выплате отпускных: $2\,108\,941,69 * 20\% = 421\,788,34$ руб. (*Оценочные обязательства по выплате отпускных: 2 108 941,69 руб.*)

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма 211 700,60 руб., которая включает в себя:

сальдо расходов по страхованию автомобиля по договорам, заключенным на 12 месяцев: 8 931,93 руб. Стоимость договора ежемесячно равномерно списывается на расходы организации в течение года.

сальдо расходов на проведение сертификации товаров, затраты по которым принимаются к учету на основании срока действия сертификата - 202 768,67 руб.

По строке 1410 «Заемные средства» отражена сумма 14 039 274,97 руб., которая включает в себя:

проценты по долгосрочному займу – 14 039 274,97 руб.

11. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной после проведения инвентаризации.

12. Оценочные обязательства

Общество начисляет Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по выплате отпускных определяется на последний день каждого месяца, исходя из размера отпусков, право на которые уже приобретено работником, но еще не использовано им на отчетную дату.

13. Распределение чистой прибыли:

Обществом в 2022 году получена чистая прибыль в размере 5 634 958,06 рублей. Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2022 года составляет 19 991 098,76 рублей. Общество не располагает чистой прибылью для распределения.

14. Арендованное имущество.

Общество арендует имущество по договору аренды нежилых помещений:

Офисное помещение по адресу: 123022, город Москва, 2-ая Звенигородская улица, дом 13, строение 41

15. Информация о связанных сторонах:

Список связанных сторон за 2022 год

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5
1	Акционерное общество "Нэкт Ап" (NEXTUP CO., LTD)	Единственный участник	100%	---
2	ЛИ ЧЖОНГ ГЮ	Акционер Акционерного общества "Нэкт Ап" (NEXTUP CO., LTD) – Бенефициар	67.9%	----
4	Ю Чжи Хун	Генеральный директор Общества	---	---

Между ООО «ЭЙТАЙД-РУС» и единственным участником Общества Акционерным обществом "НЭКСТ АП" (NEXTUP CO., LTD) в 2016 году заключен договор займа. Согласно договору на расчетный счет Общества были перечислены денежные средства.

По состоянию на 31.12.2022, займ, полученный ООО «ЭЙТАЙД-РУС» полностью погашен.

Общая сумма процентов по займу, начисленных в 2022 году – 2 873,61 ам. долларов.

Сумма процентов по займу для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила – 224 682,74 руб.

Ю Чжи Хун - Генеральный директор ООО «ЭЙТАЙД-РУС». Сделки и операции с указанным лицом в отчетном году не производились. Оплата труда Генерального директора производилась согласно штатному расписанию Общества, и Трудовому договору, заключенному между Генеральным директором и единственным участником Общества Акционерным обществом "НЭКСТ АП" (NEXTUP CO., LTD)

16. События после отчетной даты.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Информация об отсутствии судебных споров.

Против ООО «ЭЙТАЙД-РУС» не возбуждена процедура банкротства, не проводится реорганизация или ликвидация Общества, арест на имущество не наложен, имущество не обременено долговыми обязательствами, в судебных процессах ни в качестве ответчика, ни в качестве истца участия не принимает.

Генеральный Директор

Ю Чжи Хун