

Общество с ограниченной ответственностью "Джи Эс Эн Электроник Компани"

ИНН 5003096116/ КПП775101001, ОГРН 1115003007547
108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км, п. Московский, домовладение 4, строение 2,
офис 816г, тел.8(495)727-43-51, 727-43-57.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовой бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Джи Эс Эн Электроник Компани» за 2022г

1.1. Сведения о регистрации Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Джи Эс Эн Электроник Компани».

Сокращенное наименование: ООО «Джи Эс Эн Электроник Компани».

ООО «Джи Эс Эн Электроник Компани» зарегистрировано 31.08.2011 за ОГРН 1115003007547. ИНН/КПП 5003096116/775101001

Адрес места нахождения: 108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й км, поселение Московский, домовладение 4, строение 2, офис 816Г

Единственным учредителем Общества является компания G.S.N. Electronic Company Ltd, зарегистрированная в Израиле за регистрационным номером № 513066704 11.01.2001 года.

Уставный капитал общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

1.2 Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2022

Руководство Обществом осуществляет генеральный директор.

С 18.01.2016г функции генерального директора ООО «Джи Эс Эн Электроник Компани» исполняет Литовченко Евгений Александрович.

1.3 Основные виды деятельности Общества

Основным видом экономической деятельности Общества является оптовая торговля радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации. Дополнительными видами деятельности Общества служат: предоставление услуг по монтажу, ремонту и техобслуживанию прочего электронного оборудования; монтаж инженерного оборудования, зданий и сооружений; оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами, в том числе через агентов (за вознаграждение или на договорной основе).

1.4 Среднесписочная численность работников Общества

На 31.12.2022 среднесписочная численность работников Общества составила 5 человек, в том числе 1 внешний совместитель.

1.5 Существенные аспекты предоставления информации в бухгалтерской отчетности

1.5.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.98 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

1.5.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.01 № 26н в редакции от 25.10.2010, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и объекты недвижимости- с моменты передачи документов на государственную регистрацию прав собственности

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация основных средств исчисляется по нормам, согласно срокам полезного использования, указанных в классификации основных средств, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02. № 1

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражены в составе материально- производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением (забалансовый учет в количественном выражении на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»)

Общество при переходе на ФСБУ 25/2018 согласно п.50 применило упрощенно-ретроспективный способ перехода , при котором ППА (право пользования активом) и обязательство по аренде учитывается в межотчетный период ,т.е на 31.12.2021г по операциям по договорам аренды.

Общество при переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г применило особый способ перехода в соответствии с п.49 Стандарта

По состоянию на 31.12.2022 остаточная стоимость основных средств с учетом перехода на стандарты ФСБУ 6/202 и ФСБУ 5/2018 (стр. 1150 Ф.1 составила 5256 851 рубль.

1.5.3. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу ФИФО

По состоянию на 31.12.2022 стоимость материально-производственных запасов составляет 7 891 261 рубль (стр. 1210 Ф.-1)

1.5.4. Расчеты с дебиторами

Дебиторская задолженность Общества – краткосрочная, платежи ожидаются по ней в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по сомнительным долгам Общество создает.

В бухгалтерском балансе (Ф.1) дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». По состоянию на 31.12.2022 величина задолженности составляет 26 186 521 рубль.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила на 31.12.2022 – 25 119 285 руб., в том числе расчеты по авансам выданным на 31.12.2022 в сумме 11 422 549 рублей.

1.5.5. Займы и кредиты полученные

Для начала осуществления своей деятельности Общество использовало заемные средства. Денежные средства были получены от учредителя - G.S.N. Electronic Company Ltd – по следующим договорам займа:

- от 30.09.2011 № GSN-SEP/300911, сумма 20 000,00 долл.

- от 24.08.2015 № GSN-AUG/240815, сумма 70 000,00 долл.

В декабре 2018г валютные займы по договорам новации переведены в рублевый эквивалент с капитализацией начисленных процентов, за минусом уплаченных налогов Сумма задолженности по займам отражена в строке 1410- 6 458 365 рублей бухгалтерского баланса « Заемные средства» и начисленным по ним процентам в строке 1510- 770 996 рублей

Задолженность является контролируемой, поскольку Заемщик- израильская фирма G.S.N. Electronic Company Ltd является единственным учредителем: ООО «Джи Эс Эн Электроник Компани».

1.5.6 Расчеты с кредиторами

В бухгалтерском балансе (Ф.1) отражена кредиторская задолженность по стр. 1520 «Кредиторская задолженность». По состоянию на 31.12.2022 величина задолженности составляет 16 362 228 рублей, в том числе задолженность:

- импортеру и одновременно учредителю, фирме G.S.N. Electronic Company Ltd – 12 080 863 рубля за товары, исходя из условий Контракта № 190911 от 19.09.2011 с учетом договора дополнительного соглашения № 1 от 29.12.2018.

- по налогам и сборам - 2 363 868 рублей

- авансы полученные – 6 999 рублей

- перед покупателями и заказчиками – 131 565 рублей

- задолженность перед работниками по заработной плате - 41585 рубль

- задолженность работников по займам выданным- 500 000 рублей

Кредиторская задолженность является текущей.

1.5.7. Операции в иностранной валюте

Операции, учитываемые в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же на дату составления бухгалтерской отчетности.

Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату окончания отчетного периода.

Курсы применяемых Обществом валют к рублю в отчетном году, в том числе для активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

Наименование иностранной валюты	Дата	Курс валюты по отношению к рублю
Доллар США	31.12.2022	70,3375

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты в составе внереализационных доходов и расходов за период, когда они возникли.

Существенные моменты по учету операций, выраженных в валюте, а именно:

- задолженность перед G.S.N. Electronic Company Ltd, как импортером отражена в п. 1.5.7.

Согласно пп.7.1 п.4 ст. 271 НК РФ признание положительных курсовых разниц для налога на прибыль производится по мере погашения задолженности в 2022-2024гг. По требованиям (обязательствам) в иностранной валюте (за исключением авансов) курсовые разницы признаются в налоговом учете только на дату оплаты:

- для доходов (положительных разниц) – на период 2022-2024г

- для расходов (отрицательных разниц) – на период 2023-2024г

1.6.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В 2022 году выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) составила – 112 759 578 рублей.

1.6.2. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили- 88 969 997 рублей, в том числе себестоимость проданных товаров – 77 402 298 руб., управленческие расходы – 9 060 733 руб., коммерческие -2 506 966 руб..

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила: 89 079 956 руб.

1.6.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основных видов деятельности (продаж) в 2022г составила- 23 799 581 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила – 23 679 622 рубля.

1.6.4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022г составила –8 287 586 рублей, в том числе:

- курсовые разницы 7 271 586 руб.
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса- 737 080 руб.
- оприходование излишков- 121 896 руб.
- прочее -157 024 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила- 8 180 732 руб.

1.6.5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022г составила- 14 201 347 рублей, в том числе:

- курсовые разницы -10 755 012 руб.
- отклонение курса продажи(покупки)иностранной валюты от официального курса- 1 605 010 руб.
- расходы на услуги банков – 525 385 руб.
- проценты к получению -193 751 руб.
- - материальная помощь работникам -22 000 руб.
- транспортный налог – 18 675 руб.
- процентные расходы по арендным обязательствам -179 936 руб.
- оплата за обучение -510 000 руб.
- прочие расходы – 391 578 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила- 13 126 733 рубля, в том числе предельные проценты к получению – 193 751 руб. Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

7. Оценочные обязательства и резервы

Общество в бухгалтерском учете создает оценочное обязательство по резерву ежегодных отпусков.

Расчет резерва за отчетные периоды рассчитывается по нормативному методу. По состоянию на 31.12.2022 остаток оценочного обязательства по ежегодным отпускам составил 853 201 руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

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»

Для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль, Обществом получена прибыль в размере 18 733 621 руб. Прибыль 2022г уменьшена на убытки прошлых лет (2019г

остаток убытка– 276932 руб.). Налоговая база для исчисления налога составила – 18 456 689 руб. Ставка налога на прибыль в 2022г – 20%. Налог на прибыль 2022г составил- 3 691 338 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила- 17 875 820 руб.

9. Информация по прекращаемой деятельности

ООО «Джи Эс Эн Электроник Компани» не планирует прекращать свою деятельность.

Генеральный директор

ООО «Джи Эс Эн Электроник Компани»



Литовченко Е.А.