

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Космос Электро»
за 2023 год**

Москва

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Космос Электро» за 2023г., 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 2023 г. (15.03.2023 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 2023 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 31.12.2023 г. составила 48 человек.

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 Геннадьевич

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 2023 год

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 01/3012-22 от 30.12.2022 г., 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 2023 года по 31 декабря 2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Юань	12,5762	11,6503
Евро	99,1919	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 2023-2024 гг. признаются для целей налогообложения на дату их исполнения (прекращения) (пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.11.2015 № 328-ФЗ).

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.

Нематериальные активы

Актив относится к объектам НМА, удовлетворяющий условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

По состоянию на 31.12.2023 г. балансовая стоимость НМА Общества составила 60 тыс. руб., в т.ч.

Товарный знак БОЕЗАПАС, номер гос. Регистрации №578078

Переходные положения:

ООО «Космос Электро» не стала досрочно применять ФСБУ 14/2022, первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 - 2024 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода - 01.01.2024 (в межотчетный период).

Т.е. результаты перехода на ФСБУ 14/2022 будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год. Балансовые остатки на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности за 2023 год сформированы без учета влияния требований ФСБУ 14/2022.

Основные средства

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

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость основных средств (с учётом амортизационных отчислений) Общества составила 8 527 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 2023 году Общество не проводило, элементы амортизации не пересматривались.

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.

Договоры аренды, срок которых превышает 12 месяцев по состоянию на декабрь 2023 г. в организации отсутствуют.

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 2023 году не передавались.

По состоянию на 31.12.23 г. была проведена проверка товаров на обесценение. Резерв под обесценение товаров по состоянию на 31.12.2023 г. составляет - 439 тыс. руб.: фактическая себестоимость товаров - чистая стоимость продажи товаров.

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

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

По строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» отражены за вычетом созданного резерва.

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 268 225 тыс.руб., в т.ч. наиболее крупные контрагенты:

- ООО МЕРКУРИЙ ТРЕЙДИНГ – 104 258 тыс. руб.;
- ИП СМЕРНОВ ИГОРЬ АЛЕКСЕЕВИЧ- 43 883 тыс. руб.;
- FIZHOU SANDAO – 11 023 тыс. руб.;
- ФТС РОССИИ – 16 555 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. имеется просроченная дебиторская задолженность покупателя в размере 61 612 тыс. руб. Задолженность была признана безнадежной (долгами, нереальными ко взысканию) по основанию истечения установленного срока исковой давности (30.09.2022 г.) Задолженность списана за счет резерва по сомнительным долгам, созданного в 2021 г.

Кредиторская задолженность:

Остаток кредиторской задолженности (краткосрочной) на конец отчетного года составил -139 255 тыс. руб., в т.ч. наиболее крупные контрагенты:

- SHAOXING MEKA ELECTRIC IMP AND EXP- 29 593 тыс. руб.;
- FIZHOU SANDAO IMPORT&EXPORT TRADING CO.– 13 150 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 26 793 тыс. руб.
- Задолженность перед учредителями по выплате доходов – 25 000 тыс. руб.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 10 100 000 рублей.

Общая сумма чистой прибыли, полученная Обществом за 2023 год, составила 56 566 тыс. руб.

Чрезвычайных, а также условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Государственную помощь Общество в 2023 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 31.12.2023г. на балансе Общества долгосрочная задолженность на сумму 520 346 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 2023 год- 1 396 011 тыс.руб., в т.ч.:

от реализации покупных товаров-1 396 011 тыс. руб.

Прочие доходы – 516 376 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 2023 год- 916 087 тыс.руб.

Коммерческие расходы-216 160 тыс.руб.

Проценты к уплате- 53 837 тыс.руб.

Прочие расходы - 653 442 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 2023 год-56 566 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год- 17 319 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год – 1 025 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 завершенных 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 2023 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 2023 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 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации и финансовые результаты не оказали влияние, в том числе действия СВО.

Генеральный директор
«15» марта 2024г



(Кирилов С.Г.)