

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Дом компонентов и оборудования «ЭЛЕКТРОНЩИК» ИНН 7725535824 КПП 772201001 зарегистрировано «04» апреля 2005 г. Юридический/ почтовый адрес: 109052, г. Москва, ул. Новохоловская, д.23, стр.1, офис 324
Адрес электронной почты: office@electronshik.ru
- 1.2. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
- 1.3. По состоянию на отчетную дату учредителями Общества являются:
➤ физическое лицо - резидент РФ с долей в уставном капитале 100 %,
- 1.4. Численность работающих на отчетную дату составила 4 человека
- 1.5. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Завьялов Игорь Александрович
- 1.6. Бухгалтерский учет в Обществе ведется и бухгалтерская отчетность составляется ООО «РБА-Менеджмент» на основании договора на оказание услуг.
- 1.7. Общество не имеет обособленные подразделения.
Согласно НК РФ Общество уплачивает налоги в бюджеты соответствующих регионов.
- 1.8. Общество не имеет зависимые и дочерние Общества
- 1.9. Достоверность бухгалтерской отчетности согласно заключенному договору № б/н от «14» февраля 2024 г. подтверждается аудиторской фирмой ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "КАСТОР".
- 1.10. В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, не привело к прекращению деятельности, но оказало влияние на снижение выручки и других экономических показателей деятельности Общества.
- 1.11. Бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2023 г. является:
Завьялов Игорь Александрович
Электронный адрес: i.zavyalov@electronshik.ru
Почтовый адрес: 109052, г. Москва, ул. Новохоловская, дом 23, строение 1, а/я № 58

2. Виды деятельности

- 2.1. Общество осуществляет текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.
- 2.2. К текущей деятельности Общества относятся:
- оптовая / розничная/ дистанционная торговля электронными компонентами и оборудованием;
 - организация доставки товара;
 - другие виды деятельности, не противоречащие Уставу Общества.
- 2.3. Инвестиционная деятельность Общества связана с приобретением основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов.
- 2.4. Финансовая деятельность Общества связана с предоставлением заемных средств.
- 2.5. Вся деятельность Общества ведется на территории России.
- 2.6. Прекращаемых видов деятельности Общества в 2023 г. не было.

3. Учетная политика

- 3.1. Бухгалтерский учет ведется, бухгалтерская отчетность составляется:
- на основании действующего Законодательства и принятой Обществом Учетной политики. Отступлений от правил, установленных Законодательством, нет,
 - по автоматизированной форме с применением программных продуктов 1С: КОМПЛЕКСНАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ (версия 8.2), 1С:БУХГАЛТЕРИЯ (версия 8.3), 1С:Зарплата и Управление персоналом,
 - с использованием типового (актуального на момент отражения хозяйственных операций) плана счетов программного продукта 1С:БУХГАЛТЕРИЯ (версия 8.3)
- 3.2. Основные принципы учетной политики на 2023 г.:
- 3.2.1. Бухгалтерский учет и отражение в отчетности договоров аренды зависит от роли Общества в договоре аренды (арендатор и арендодатель) и вида аренды (операционная или финансовая).
- 3.2.1.1. Операционная аренда у арендатора. Затраты на аренду по договору на срок не более 12 месяцев или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., при условии, что арендованное имущество не сдается в субаренду, признаются расходом в периоде их осуществления в полной сумме понесенных в отчетном месяце расходов в соответствии с первичными учетными документами. По остальным договорам

аренды признается право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом (ППА) учитывается в составе внеоборотных активов. Стоимость ППА равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды. Обязательство по аренде отражается обособленно на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой можно получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшают его на сумму текущего платежа. Стоимость ППА погашается начислением амортизации линейным способом по правилам, установленным для учета собственных ОС Общества.

- 3.2.1.2. Общество не заключало договоры финансовой аренды (ни в качестве лизингодателя, ни в качестве лизингополучателя).
- 3.2.2. В составе нематериальных активов учитываются активы стоимостью более 100 000 руб. Стоимостной критерий выбран исходя из принципа существенности при отсутствии прямой нормы в Законодательстве по бухгалтерскому учету. Переоценка стоимости НМА не производится. Общество не проверяет нематериальные активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение, т.к. отсутствует свободный рынок активов, аналогичных НМА, учитываемых Обществом. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
- 3.2.3. В составе материально-производственных запасов (МПЗ) учитываются активы потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, независимо от их стоимости. Стоимость активов, используемых в течение периода более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. учитывается в составе расходов в периоде их приобретения, при этом технически используется счет 10.09. Материалы, предназначенные для управленческих нужд Общества (канцелярские и офисные принадлежности, хозяйственные принадлежности, материалы для содержания и оформления офиса, подарки в вещественном виде для сотрудников и клиентов Общества и т.п.) не признаются запасом, и их стоимость признается расходом в том периоде, когда материалы были приобретены. МПЗ принимаются к учету по

фактической стоимости, включающей в себя все расходы, связанные с приобретением (в том числе, транспортно-заготовительные расходы), а также скидки, полученные от поставщика. При отпуске МПЗ для использования их оценка производится по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки. Дисконтирование применяется при приобретении запасов с отсрочкой платежа более 12 месяцев.

3.2.4. К учету в качестве товаров принимаются активы, предназначенные для продажи независимо от их стоимости. Учет движения товара в течение месяца ведется по учетным ценам. При этом в качестве учетных цен применяется фактическая себестоимость номенклатуры товаров по данным предыдущего месяца. Отклонения фактической себестоимости товаров от учетных цен учитываются на счете 41 «Товары». Затраты по доставке товаров учитываются обособленно и на конец каждого месяца подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. При реализации и ином выбытии товаров оценка товаров производится по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки. Дисконтирование применяется при приобретении товаров с отсрочкой платежа более 12 месяцев.

3.2.5. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления в момент передачи товара транспортной компании для доставки покупателю. В случае возврата отгруженного товара на склад (по причине неполучения товара покупателем, например, при выявлении ошибки в заказе и т.п.), в учете отражаются операции по аннулированию реализации на основании исходного УПД.

3.2.6. При возврате от покупателя товара, не соответствующего условиям поставки (по количеству, качеству, характеристикам и т.п.) в учете производится сторнирование операций по исходной реализации в периоде осуществления возврата (или периоде принятия претензии по недостатке) – обратная закупка товара не осуществляется. При этом документальное оформление операции не зависит от факта принятия товара на учет покупателем и от статуса покупателя как плательщика НДС: Общество-поставщик оформляет корректировочный универсальный документ.

3.2.7. Выдача средств под отчет на командировки за рубеж рассматривается как выдача аванса в валюте. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату выдачи аванса (при наличии аванса) и авансового отчета (в части суммы, превышающей аванс).

3.2.8. Общество является плательщиком НДС.

Общество не ведет отдельный учет НДС, т.к. все полученные доходы облагаются НДС.

3.2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Общество заключает с покупателями рамочные договоры, в соответствии с которыми по отдельным поставкам могут быть предусмотрены авансовые платежи, по другим - отсрочка платежа. По таким договорам в отчетности дебиторская и кредиторская задолженности отражаются развернуто. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную в 2023 г. не производился.

3.2.10. Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе отдельными строками по видам соответствующих активов.

3.2.11. Заемные и кредитные средства Обществом не привлекаются.

3.2.12. Депозиты до востребования и срочные депозиты (сроком до 3 месяцев), открытые в банках, а также банковские овердрафты, возмещаемые по требованию, учитываются как денежные эквиваленты Общества.

3.2.13. Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Формируется два отдельных оценочных обязательства: обязательство по оплате отпуска и обязательство по взносам на социальное страхование, - по правилам, предусмотренным статьей 324.1 НК РФ. При превышении суммы отпускных над суммой начисленного оценочного обязательства излишек признается расходом отчетного периода.

3.2.14. Общество применяет положения ПБУ 18/02. Для определения временных разниц (ВР) применяется балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР (постоянных разниц), предполагающий определение разниц путем сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса.

3.2.15. Общество является плательщиком ежемесячных авансовых взносов налога на прибыль.

3.3. В учетную политику на 2024 г. и План счетов внесены изменения в связи с изменением законодательства и внесением изменений в учетную систему 1С.

3.3.1. В составе нематериальных активов (НМА) учитываются результаты интеллектуальной деятельности (РИД), удовлетворяющие критериям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 000 руб. Стоимостной критерий выбран исходя из принципа существенности. В составе НМА учитываются, в том числе: программы

для ЭВМ и базы данных, результаты НИОКР, неисключительные лицензии на программы ЭВМ, видеоролики, приобретенные средства визуализации. НМА оценивается, исходя из завершенных капитальных вложений в соответствующий объект, за вычетом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю, если отсутствуют договоры, обязывающие другое лицо купить у Общества объект НМА в конце СПИ, не существует активный рынок для соответствующих НМА и существует высокая вероятность того, что активный рынок не будет существовать в конце СПИ НМА. Фактические затраты на приобретение (создание) материального носителя, в котором выражены РИД, средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Переоценка стоимости НМА не производится. Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. При наличии признаков обесценения производится оценка превышения балансовой стоимости обесцененных активов по отношению к их реальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования (СПИ). При отсутствии в договоре на приобретение неисключительной лицензии срока действия, устанавливается СПИ равный 5 годам в соответствии с нормами ГК РФ. Начисление амортизации отражается на сч. 05 по всем объектам НМА, включая результаты НИОКР. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Последующие затраты, понесенные после первоначального признания НМА:

- в части затрат, связанных с обслуживанием объекта (адаптация ПО, плата за продление срока действия прав, актуализация информации и пр.) - включаются в текущие расходы;
- в части затрат, связанных с переработкой НМА, не приводящей к изменению характеристик или функций, выполняемых объектом, - включаются в текущие расходы;
- в части затрат, связанных с переработкой НМА, приводящей к изменению характеристик или функций, выполняемых объектом - отражается модернизация НМА. При модернизации в зависимости от возникновения прав на объект может либо увеличиваться первоначальная стоимость НМА, либо

признаваться отдельный объект НМА.

При списании объекта НМА суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Остаточная стоимость НМА признается прочим расходом в бухгалтерском учете.

3.3.2. Для учета капитализируемых ремонтов ОС применяются счета:

08.04.5 «Вложения в ремонты основных средств»,

01.05 «Затраты на ремонт основных средств»,

02.05 «Амортизация затрат на ремонт основных средств».

3.4. Общество в 2024 г. не планирует применять досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Сведения о бухгалтерской отчетности

4.1. При подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности учтено то, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.2. Корректировки, произведенные упрощенно-ретроспективным способом в межотчетном периоде 2023 – 2024 г. г. при переходе на новые ФСБУ 26/2020 (в части НМА), 14/2022) будут отражены в пояснениях к балансу за 2024 г.

4.3. Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, нет.

4.4. Существенные ошибки при ведении учета и составлении отчетности не выявлены

4.5. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

4.6. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов активов и обязательств, затрат на производство/ издержек обращения приведена в таблицах Приложения к Пояснительной записке:

- ✓ нематериальных активов - в Таблице 1;
- ✓ основных средств - в Таблице 2. Недвижимого имущества, земельных участков, автотранспорта на балансе Общества нет. Реконструкция и (или) модернизация собственных или арендованных основных средств не производилась;
- ✓ Финансовые вложения Общество не осуществляет;
- ✓ запасов – в Таблице 4;

- ✓ дебиторской и кредиторской задолженности – в Таблице 5;
- ✓ составе затрат на производство/ издержек обращения – в Таблице 6;
- ✓ оценочных обязательств – в Таблице 7..

- 4.7. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода денежных средств и денежных эквивалентов приведена в Отчете о движении денежных средств. В строке «Платежи...в связи с оплатой труда работников» отражаются суммы, связанные с выплатой заработной платы, а также НДФЛ и социальные взносы.
- 4.8. Общество использует право принимать к возмещению НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в течение 3-х лет. Суммы НДС, не принятые к возмещению в отчетном периоде, отражаются в активе баланса.
- 4.9. По строке «Прочие оборотные активы» баланса отражаются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в частности, лицензионные платежи).
- 4.10. Общество не выдает и не получает средств в обеспечение обязательств и платежей.
- 4.11. Общество не получает Государственную помощь.
- 4.12. Изменение всех составляющих капитала Общества отражено в «Отчете об изменениях капитала». По итогам 2023 г. Общество выплатило своим учредителям дивиденды в сумме 22 391 583 рубля.
- 4.13. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы (в деятельности Общества таких случаев нет).
- 4.14. Стоимость чистых активов, рассчитанная по данным бухгалтерского баланса в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ¹, существенно превышает размер Уставного капитала Общества, сформированного в соответствии с законодательством, что соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Значительная по размерам стоимость чистых активов в сопоставлении с общей стоимостью имущества Общества характеризует его положение как финансово устойчивое.
- 4.15. Финансовые показатели деятельности Общества отражены в «Отчете о финансовых результатах».

¹ Порядок утвержден Приказом Минфина России N 10н, ФКЦБ России № 03-6/пз от 29.01.2003. По мнению Минфина РФ, отраженного в письмах от 13.05.2010 № 03-03-06/1/329, от 07.12.2009 № 03-03-06/1/791 и др., этим же порядком руководствуются и Общества с Ограниченной ответственностью.

4.15.1. Выручка от реализации покупных товаров составляет 100 % от общей выручки Общества в отчетном периоде.

4.15.2. Себестоимость продаж составляет:

- 100 % - себестоимость проданного товара,

4.15.3. Валовая прибыль определяется как разница между выручкой от реализации и себестоимостью товара.

4.15.4. В связи с тем, что себестоимость проданного товара составляет 100 %, все расходы, связанные с административно-хозяйственной деятельностью Общества отражаются в составе коммерческих расходов.

4.15.5. Прибыль от продаж определяется как разница между валовой прибылью и суммой коммерческих расходов.

4.15.6. В строке «Проценты к получению» отражаются:

- проценты к получению при размещении депозитов в банках,

4.15.7. В составе прочих доходов отражаются:

- курсовые разницы, возникающие при оплате по договорам поставки товаров с обязательством по оплате в условных единицах и при переоценке валюты, в сумме - 249 478 руб., что составляет 31,29 % от общей суммы прочих доходов,

- прибыль прошлых лет (в связи с возвратом товара реализованного в предыдущие годы и др.) в сумме 325 290 руб., что составляет 40,80 % от общей суммы прочих доходов,

- списание дебиторской (кредиторской) задолженности в сумме 169 958 руб., что составляет 21,32 % от общей суммы прочих доходов,

- прочие доходы (излишне начисленная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков на 31.12.2023, по результатам инвентаризации и др.) в сумме 52 459 руб., что составляет 6,58 % от общей суммы прочих доходов (в пояснениях отдельно не раскрываются, т.к. каждый вид дохода составляет менее 5 % от общей суммы показателя).

4.15.8. В составе прочих расходов отражаются:

- комиссия банка в сумме 129 661 руб., что составляет 24,42 % от общей суммы прочих расходов,

- убыток прошлых лет (в связи с возвратом товара реализованного в предыдущие годы и др.) в сумме 291 783 руб., что составляет 54,94 % от общей суммы прочих расходов,

- прочие расходы в сумме 109 613 руб., что составляет 20,64 % от общей суммы

прочих.

4.15.9. Прибыль до налогообложения рассчитывается исходя из прибыли от продаж и прочих доходов и расходов.

4.15.10. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.15.11. Совокупный финансовый результат периода равен чистой прибыли и определяется как разница прибыли до налогообложения и налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода в 2023 г. не было.

5. Сведения о иных видах отчетности

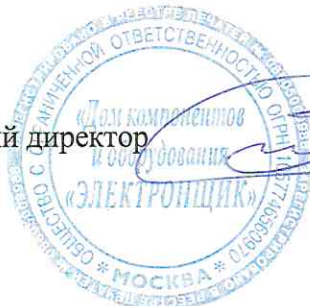
Контролируемых сделок в деятельности Общества нет.

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах предоставляется Обществом заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном п. 2 ПБУ 11/2008 и приведена в таблице.

6.1. К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор, Исполнительный директор. Все выплаты управленческому персоналу (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и другие выплаты, предусмотренные Положением по оплате труда), являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

Генеральный директор



(Завьялов И.А.)

Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31.12.2023 года связанными по отношению к Обществу лицами являются:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г., руб.
1. Дочерние Общества ² /Зависимые Общества ³				
нет				
2. Владение Обществом				
Завьялов И.А.	Доля в уставном капитале (100%)	10,0		10,0
3. Основной управленческий персонал				
Основной управленческий персонал (2 чел.)	Краткосрочные вознаграждения	4059,45	В соответствии с ТК РФ	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

² Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % общего количества голосов

³ Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20 %, но не более чем 50 % общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые Обществом