

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «ЖАК» за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЖАК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11.08.2017. Свидетельство о госрегистрации № 1177746863887, ИНН 9701084615, КПП 770101001, юридический адрес: 105062, г. Москва, ул. Покровка, дом 29, эт/пом 1/ III

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 17 250 000 (семнадцать миллионов двести пятьдесят) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно юридическое лицо Акционерное общество БЕКАУ.
3. Основной вид деятельности: торговля оптовая прочими машинами и оборудованием ОКВЭД 46.69.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3 человека.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский отчетность Общества была сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании 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.

Учетная политика ООО «ЖАК» утверждена приказом генерального директора Жуковича С. С.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В течение 2023 года прибыль Общества составила 10,884 тыс. руб., вместе с тем нераспределенная прибыль на 31.12.2023 составляет 33,241 тыс. руб. Краткосрочные обязательства Общества в основном представлены задолженностью перед компаниями Группы ЖАК. Общество имеет достаточно денежных средств, чтобы погасить свою задолженность перед третьими сторонами.

Общество в настоящий момент находится в стадии активного развития, наращивает клиентскую базу с целью расширения рынка и получения прибыли.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество 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.

2.3 Проведение инвентаризации.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

На 31 декабря 2023 года проводилась инвентаризация материально-производственных запасов.

2.4 Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) 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. Срок полезного использования основных средств определяется Классификатором основных средств по амортизационным группам.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
	(минимум)	(максимум)
Оборудование и инструмент	4	7
Оборудование для аренды	4	8
Компьютерное оборудование	3	5

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.5 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.

2.6 Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

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).

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2.7 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.

2.8 Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.9 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 переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также 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 Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности Общества.

2.9 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Оборудование и инструмент	189			189
Оборудование для аренды	4,131		445	3,686
Компьютерное оборудование	-			-
Итого	4,320		445	3,875

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Оборудование и инструмент	189	-		189
Оборудование для аренды	3,508	1,567	944	4,131
Компьютерное оборудование	-	-		-
Итого	3,697	3,467	944	4,320

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма начисленной амортизации			
Оборудование и инструмент	180	158	44
Оборудование для аренды	1,875	1,348	595
Компьютерное оборудование	-	-	-
Итого	2,055	1,506	639

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества за вычетом резерва по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Товары для перепродажи	20,815	18,967	25,555
Товары в пути	-	-	-
Итого	20,815	18,967	25,555

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	3,348	2,943	9,823
Авансы выданные	1,673	331	298
Расчеты с таможенной службой	-	133	350
Прочие	-	90	-
Итого	5,021	3,497	10,471

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	66	33	56
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого	66	33	56

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	5,952	1,799	4,232
Валютные счета	43,369	35,961	11,199
Прочие	-	-	-
Итого	49,321	37,760	15,431

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2018 году ООО «ЖАК» заключила договор с BEKAUW NV на получение займа в размере 14 345 тыс. рублей на 60 месяцев. По займу предусматривается накопление в размере 0,25% от оставшейся суммы займа в расчете на календарный квартал, со сроком погашения 6 июня 2023 года. Займ полностью погашен в 2022 году. Сумма задолженности по процентам на 31 декабря 2023 года составляла 115 тыс. руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	19,175	15,980	329
Предоплаты, полученные от покупателей	4,607	4,434	3,832
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Прочая	115	9	9
Итого	23,897	20,423	4,170

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	<u>На выплату вознаграждений</u>	<u>На оплату неисполь- зованных отпусков</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	445	1,711	2,156
Увеличение резервов		575	575
Использование резервов	(445)	(375)	(820)
Баланс на 31 декабря 2022 года	0	1,911	1,911
Увеличение резервов	1,257	900	2,157
Восстановление резервов			
Использование резервов	0	(432)	(432)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,257	2,379	3,636

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Продажа оборудования и запчастей	112,480	78,082
Оказание услуг	35	97
Итого	112,515	78,179

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материальные затраты при продаже оборудования и запчастей	76,942	58,104
Затраты на оплату труда	9,485	7,775
Отчисления на социальные нужды	2,374	1,763
Маркетинг	232	157
Юр.; консультационные услуги	28	84
Интернет/связь	113	320
Командировочные	1,035	570
Аренда офиса + склада	2,760	3,238
Ремонт офиса	-	-
Амортизация	22	39
Услуги сторонних организаций	2,707	2,979
Прочие затраты	812	759
Итого	96,510	75,788

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Доходы от курсовых разниц	10,088	16,780
Доходы по процентам к получению	-	-
Возмещение по гарантии	-	4
Прочие внереализационные доходы	93	133
Итого	10,181	16,917

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Расходы от курсовых разниц	9,645	9,457
Банковские комиссии	560	602
НДС списание	-	-
Расходы по кред и займам, внут	-	-
Прочие внереализ. расходы	1,927	1,122
Итого	12,132	11,388

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль (Убыток) до налогообложения	10,884	7,862
Условный расход по налогу на прибыль	2,177	1,572
Постоянные налоговые обязательства по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	993	36
Итого текущий налог на прибыль	3,170	1,608

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- Участники Общества:

- Акционерное общество БЕКАУ Бельгия. Доля участия в уставном капитале Общества 100%;
- Прочие связанные стороны: JAC S.A. DIV. LANGRES Франция, JAC S.A. DIV. LIEGE Бельгия, а также все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АО БЕКАУ Бельгия.
- Основной управленческий персонал Общества.

В ключевой управленческий персонал общества входят Генеральный директор - Жукович Сергей Степанович

Размер вознаграждения управленческому персоналу за 2023 и 2022 составил:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата, включая страховые взносы	5,103	5,132
Итого	<u>5,103</u>	<u>5,132</u>

Операции со связанными сторонами

Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность

	31 декабря			(тыс. руб.)
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	
JAC S.A. DIV. LANGRES	151	151	146	
JAC S.A. DIV. LIEGE	2,170	2,170	2,170	
Итого	<u>2,321</u>	<u>2,321</u>	<u>2,316</u>	

Кредиторская задолженность

	31 декабря			(тыс. руб.)
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	
JAC S.A. DIV. LANGRES	11,782	8,006	-	
JAC S.A. DIV. LIEGE	7,222	7,845	132	
Итого	<u>19,004</u>	<u>15,851</u>	<u>132</u>	

Реализация, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
JAC S.A. DIV. LANGRES	0	0
JAC S.A. DIV. LIEGE	0	0
Итого	<u>0</u>	<u>0</u>

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
JAC S.A. DIV. LANGRES	23,107	29,625
JAC S.A. DIV. LIEGE	55,898	20,834
Итого	<u>79,005</u>	<u>50,459</u>

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(85,870)	(64,278)

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

После отчетной даты Общество не получало кредиты и займы, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Генеральный директор ООО «ЖАК»

_____ Жукович С.С.