ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ЧипДевайс»

ЗА 2023 ГОД

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЧипДевайс».

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «ЧипДевайс».**

1.3. Сведения о местонахождении юридического лица:

Юридический адрес 195196, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Малая Охта, ул Рижская, дом 5, корпус 1, литера А, помещение 5Н, комната 27, 28, ОФИС 416

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ЧипДевайс» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 27.05.2022 г. за основным государственным регистрационным номером 1227800066999.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7806598766

Код причины постановки на учет (КПП): 780601001

1.4. Уставный капитал ООО «ЧипДевайс» (далее – Общество) составляет 19 000 (Двенадцать тысяч) рублей. Уставный капитал ООО «ЧипДевайс» оплачен полностью.

1.5. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ЧипДевайс», является прочая оптовая торговля (ОКВЭД 46.52).

Экономическая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении 2023 года с момента регистрации общества и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.6. Филиалы, представительства отсутствуют.

У Общества зарегистрировано Обособленные подразделения по адресу:

склад - г. Санкт-Петербург, Коломяжский проспект, д.10, лит. БК

1.7. Средняя численность сотрудников на 31.12.2023г. составляет 10 человек.

1.8. Бухгалтерская отчетность ООО «ЧипДевайс» сформирована в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

1.9. Органами управления ООО «ЧипДевайс» являются:

- Общее собрание участников Общества
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Кошкина Марина Владимировна назначена на должность Генерального директора ООО «ЧипДевайс» решением № б/н от 04 августа 2022 года.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление назначена Кошкина Марина Владимировна.

1.10. Организация не подлежит обязательному аудиту за 2022 год. Аудит за 2022 год не проводился.

За 2023 год проводится инициативный аудит. Аудитор ООО «ПромСтройАудит Консалт» (ОРНЗ 11906110743).

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «ЧипДевайс» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

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 ООО «ЧипДевайс» (далее – Общество).

Уровень существенности, закрепленный обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

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.

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 прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

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.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности);

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

В составе нематериальных активов учитывать также деловую репутацию организации.

Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.

Финансовые вложения

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

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 средней себестоимости.
Расходы будущих периодов
Расходы, произведенные ООО «ЧипДевайс» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЧипДевайс» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
Займы и кредиты
В отчетности ООО «ЧипДевайс» 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 будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для ООО «ЧипДевайс» 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 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЧипДевайс» использует метод начисления.

Признание доходов Доходы ООО «ЧипДевайс» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

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 (пункт 6 ПБУ 10/99).
В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Курсовые разницы

Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы или расходы. Курсовые разницы возникают в момент фактического погашения задолженности.

3. Основные показатели деятельности за 2023 год

Финансовый анализ ООО "ЧИПДЕВАЙС" за 2023 год

Основной вид деятельности: Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

Показатели за 2023 и 2022 год (В тысячах рублей)

	2023 год	2022 год
Продажи	3 806 573	124 977
Прибыль	196 477	2 951
Чистые активы	199 447	2 970
Анализ показателей		
Коэффициент текущей ликвидности	1,102	1,018
Коэффициент быстрой ликвидности	0,842	0,804
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,008	0,160
Коэффициент наличия собственных средств	0,093	0,018
Рентабельность продукции	7,63 %	12,48 %
Рентабельность компании	5,16 %	2,36 %
Рентабельность активов	9,12 %	1,78 %
Рентабельность продаж	8,26 %	14,26 %
Оценка риска банкротства	Вероятность банкротства невысока	Высокий риск банкротства
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода	Кредитование требует взвешенного подхода

Высоколиквидные активы на 31.12.23г. равны 15 730 тыс. руб., на 31.12.22г. равны 26 002 тыс. руб. (А1= стр. 1250 Ф.1 + стр. 1240 Ф. 1)

Быстро реализуемые активы относятся к группе текущих активов и включают в себя дебиторскую задолженность (<12 месяцев) и вклады в банк (А2= стр. 1230 Ф. 1 + стр. 1260 Ф. 1)

Быстрореализуемые активы на 31.12.2023г. равны 1 630 845 тыс. руб., на 31.12.22г. равны 104 555 тыс. руб.

Медленно реализуемые активы входят в группу текущих активов предприятия и включают в себя: дебиторскую задолженность (> 12 месяцев), товарные запасы готовой продукции, сырья и материалов, незавершенная продукция и полуфабрикаты, НДС по приобретенной ценности. (А3 = стр.1210 Ф.1 + стр.1220 Ф. 1 + стр.1170 Ф. 1)

Медленно реализуемые активы на 31.12.2023г. равны 508 366 тыс. руб., на 31.12.22г. равны 34 771 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Краткосрочные финансовые вложения (Строка 1240 Баланса)

По состоянию на 31.12.23г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Нематериальные активы на 31.12.2023г. отсутствуют

Основные средства (Строка 1150 Баланса) на 31.12.2023г. отсутствуют

Прочие внеоборотные активы (Строка 1190 Баланса)

Стоимость внеоборотных активов на 31.12.23г. равна 23 тыс. руб. а именно:

Расходы будущих периодов с видом актива «внеоборотные активы» - право использования программ 21тыс. руб.; право на ЭЦП – 2 тыс. руб.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (строка 1210 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Готовая продукция и товары для перепродажи	507 082	34 722
Расходы будущих периодов с видом «Запасы»	4	8
Транспортные расходы	46	
Всего по строке 1210 Баланса:	**507 132**	**34 730**

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Покупатели и заказчики	1 103 757	37 116
Авансы выданные	436 289	48 448
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	90 798	18 992
Всего по строке 1230 Баланса:	**1 630 845**	**104 555**

Основные покупатели и заказчики ООО «ЧипДевайс» в 2023 году:

Наименование	ИНН	Выручка, тыс. руб.
АО "Аурум"	7714997915	90 660
АО "ЛЛС"	7813261308	138 962
ООО "Ленинградские микроволны"	7814476183	63 656
ООО "Мауи Лоджистикс"	7842187384	94 403
ООО "Оксиус"	7842202836	76 242
ООО "ОЭС Спецпоставка"	7840422875	104 163
ООО "СТАУТ"	7811401214	1 677 437
ООО "ФРЕГАТ"	7814533642	1 555 670

Денежные средства (Строка 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2023г. составили 15 730 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета 15 730 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (Строка 1370 Баланса):

На 31.12.2023г. нераспределенная прибыль равна 199 427 тыс. руб.

Заемные средства (Строка 1410; 1510 Баланса)

В 2023 году займы и кредиты не привлекались

Кредиторская задолженность (Строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «ЧипДевайс» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 1 955 517 тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	884 452	1 910
Задолженность перед покупателями и заказчиками	950 981	133 924
Расчеты по налогам и сборам	83 698	26 481
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	36 386	48
Всего по строке 1520 Баланса:	**1 955 517**	**162 362**

Основные поставщики ООО «ЧипДевайс» в 2023 году:

Наименование	ИНН	Сумма взаиморасчетов, тыс. руб.
SIGNAL OPTICA ELEKTRONIK		2 787 207
Siliborn Technology Limited		2 640 111
SuperChip		1 539 680
BARGAWINE LIMITED		866 323
LASERCHIPS		758 056
ALIGN TRADING CO., LIMITED		293 216
ООО "СТАУТ"	7811401214	206 770
LASOPSYS		184 780

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

В 2023 году выручка от продажи товаров составила 3 806 573 тыс. руб., а в 2022 году – 124 977 тыс. руб. Наблюдается значительный рост объема продаж. Себестоимость реализованных товаров составила в 2023 году 3 503 771 тыс. руб.,а в 2022 году 106 764 тыс. руб. Рост выручки от продаж и себестоимости сопоставим, т.е. значительного роста себестоимости реализуемой продукции в 2023 году не произошло.
Сумма валовой прибыли равна за 2023 год равна 302 802 тыс. руб.
Коммерческие расходы составили 12 455 тыс. руб.
Сумма чистой прибыли за 2023 год равна 196 476 тыс. руб., а в 2022 году 2951 тыс. руб.

6. Расходы по обычным видам деятельности:

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году, за исключением транспортных расходов, не включенных в цену товаров при их приобретении.

Наименование показателя	За 2023 г.	за 2022г.
Материальные затраты	2	3
Расходы на оплату труда	8 913	2 070
Отчисления на социальные нужды	1 634	386
Прочие затраты	1 906	153
Итого расходы по обычным видам деятельности	**12 455**	**2 612**

7. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

	2023 год	2022 год
Прочие доходы	**90 761**	**3 116**
Курсовые разницы	85 058	2 359
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 758	621
Прибыль (убыток) прошлых лет	234	0
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 699	15
Прочие внереализационные доходы и расходы	12	121
Прочие расходы	**138 686**	**15 027**
Курсовые разницы	118 439	10 545
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	9 659	3 746

Прибыль (убыток) прошлых лет	154	0
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 795	15
Расходы на услуги банков	6 631	719
Штрафы, пени и неустойки к уплате по налогам	8	1

Налог на прибыль за 2023 год равен 45 946 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 196 476 тыс. руб.

8. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Увеличение капитала в 2023 году за счет прибыли составило 196476 тыс. руб.

Итого на 31.12.2023г. величина собственного капитала равна – 199 446 тыс. руб.

9. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления от продажи товаров и услуг в 2023 году составили 4 0001 878 тыс. руб. (строка 4111).
Прочие поступления по текущим операциям составили 695995 тыс. руб. (строка 4119), в том числе:
- возвраты денежных средств от поставщиков – 56909 тыс. руб.
- возврат с ЕНС – 1900 тыс. руб.
- разница НДС – 637 186 тыс. руб.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 3 278 094 тыс. руб. (стр. 4121)

Платежи в связи с оплатой труда работников – 10 346 тыс. руб. включают в себя средства, направленные на оплату труда и налогов, взносов с ФОТ (строка 4122).
Прочие платежи по текущим операциям – 1 404 520 тыс. руб. (строка 4129), в том числе:
- таможенные платежи 779 705 тыс. руб.
- возврат дс покупателям 335 787 тыс. руб.
- перечиление дс платежным агентам – 218 601 тыс. руб.
- перечисление ДС на ЕНС – 70 427 тыс. руб.

В 2023 году платежей по текущим операциям было больше на 13 045 тыс. руб., чем поступлений.

Состав АУП в 2023 году:

Генеральный директор, бухгалтер, финансовый менеджер, экономист, экономист по договорной работе
Фонд оплаты труда АУП за 2023 год составил – 2 472,4 тыс. руб.
Сумма исчисленного НДФЛ АУП за 2023 год составил – 303,854 тыс. руб.
Всего ФОТ за 2023 год составил – 8777,55 тыс. руб.
Сумма исчисленного НДФЛ за 2023 год – 1 141 тыс. руб.
Сумма начисленных страховых взносов за 2023 год составила – 1 634,2 тыс. руб.

10. Аффилированные лица

Связанные стороны (наименование, ФИО)	**Правовой статус**	**Характер взаимоотношений**	**Сумма оплаты, тыс. руб.**
Кузнецов Илья Владимирович	учредитель, 100% доли собственности, номинальная стоимость доли 19000,00 руб.	Дивиденды	Не начислялись и не выплачивались
ООО «Ленинградские микроволны" ИНН 7814476183	Состав учредителей: Кузнецов И.В. – 100% доли собственности	Договор поставки (покупатель)	-
		Договор поставки (поставщик)	-

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Риски хозяйственной деятельности

Кредитные риски Общества связаны с привлечением заемных средств для увеличения оборотных средств. Уровень риска оценивается как обычный, т.е. соответствующий среднему уровню риска по кредитным операциям. При управлении данным видом риском Общество использует следующие методы:

- установление лимита по привлекаемым заемным средствам;
- оперативная оценка финансового состояния компании

В целях организации управления валютными рисками Общество использует следующие методы:

- компенсация - предполагает корректировку рублевых цен в соответствии с ростом валюты.
- валютная оговорка - внесение в договоры валютной оговорки, которые бывают двух видов: расчет суммы сделки в устойчивой валюте и включение в контракт условия об изменении его стоимости в той же пропорции, в какой произойдет колебание курса согласованной сторонами валюты платежа.

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, изменение геополитической обстановки может оказать влияние на деятельности Общества.

13. Непрерывность деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности.
Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на реализуемые товары и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор _____ Кошкина М.В.

«01» апреля 2024 года