

Пояснения
годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «Шарп Электроникс Раша» за 2023 г.

I. Общие сведения

ООО «Шарп Электроникс Раша» (далее - Общество) зарегистрировано 22 января 2007 г. в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1077746147544. Свидетельство о регистрации 77 № 008802767.

Общество зарегистрировано по адресу: 115054, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Даниловский, Дубининская ул., д. 53, стр. 5, помещ. 1Н. Фактический адрес нахождения Общества совпадает с юридическим адресом.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля бытовой техникой, копировальной техникой, аксессуарами и расходными материалами к ней, запасными частями.

Общество не имело в отчетном периоде обособленных подразделений.

По состоянию на 31 декабря 2023г. в Обществе работает 23 штатных сотрудника, среднесписочная численность за отчетный год составила 24,6 человек.

Правление Общества:

- гр. Китайской Народной Республики, Пинг-Ченг, Чен;
- гр. Японии, Уешима Хироки;
- гр. России, Родневская Мария Юрьевна;
- гр. Китайской Народной Республики, Миао-Хуа.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Родневская М.Ю.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 11.04.2018).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы валют на отчетную дату

рублей

Валюта	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1Евро	99,1919	75,6553	84,0695
100 Казахских тенге	19,7708	15,2583	16,9000
10 Турецких лир	30,4815	37,5865	57,8432

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество имеет кредиторскую задолженность поставщиков, выраженную в иностранной валюте:

	на 31.12.2023	На 31.12.2022	на 31.12.2021
SHARP ELECTRONICS GmbH	5 624,57 евро		
ШАРП Корпорейшн	429 683,78 долларов		18 319,70 долларов
Мидеа Горизонт		125 359,73 доллара	126 710,99 долларов
Sharp Jusda Logistics Corporation			11 796,08 долларов
Sharp Hong Kong Limited			62 356,10 долларов
Прочие			609,22 долларов, 210,16 евро
Итого	5 624,57 евро 429 683,78 долларов	125 359,73 доллара	210,16 евро 219 792,09 долларов

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество имеет дебиторскую задолженность, выраженную в иностранной валюте:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Elaraby Company for Engeneering Industries	3 575,54 доллара		
KARAN ILERI TEKNOLOJI URUNLERI ITHALAT PAZARLAMA A.S.	109 490,88 евро		
Sharp Jusda Logistics Corporation	3 193,62 доллара		
TOO "ST Networks"	5 949 235,81 тенге		
VESTEL TICARET A.S.	58 982,80 лир	304 679 долларов 10 355 евро	
TOO Uninet Central Asia		90 151 714 тенге	
Elaraby		161 323 доллара	
Kingclean Electric CO., LTD		13 931 доллар	

Оверсиз Лоджистикс Интернешнл ООО		7 700 долларов	
Прочие	500 долларов 18 евро	1 509 евро 18 долларов	1 003 евро
Итого	109 508,88 евро 7 269,16 долларов 5 949 235,81 тенге 58 982,80 лир	11 864 евро 487 651 доллар 90 151 714 тенге	1 003 евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составили -11 571 тыс. рублей.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Объекты стоимостью до 100 000 руб., принимаются к учету в составе материально-производственных запасов, т.е. отражаются в бухгалтерском учете проводкой дебет 10 счета кредит 60 счета. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже 100 000 руб со сроком полезного использования больше 12 месяцев списываются в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020) на дату передачи его в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете.

Переоценка объектов основных средств не производится.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе основных средств на балансе Общества числятся:

- вычислительная техника;
- демонстрационная техника (дисплеи);
- офисная мебель
- кондиционер

Политикой Общества приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Компьютеры, мониторы, ноутбуки	36 - 84 мес
Копировальные и печатающие устройства, МФУ	24 – 48 мес
Видео системы, системы связи	24 – 36 мес
Мебель	36 – 60 мес
Точки доступа, контроллеры, блоки питания	24 – 36 мес
Холодильники, кондиционеры	24 – 60 мес

На 31.12.2023 проведено тестирование элементов амортизации и на основании заключения комиссии по пересмотру сроков полезного использования от 25 декабря 2023 и руководствуясь стандартом п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» увеличен срок полезного использования для объектов основных средств:

Объект основного средства	Новый СПИ	В мес
Машины и оборудование	48 мес	
Внешние устройства хранения информации	85 мес	
Дорогостоящие копировальные устройства	102 мес	
Серверы	85 мес	

Амортизация по всем группам основных средств производится линейным методом.

На 31.12.2023 года была произведена оценка наличия признаков на обесценение. Признаки обесценения выявлены не были.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является однородная группа, а товаров – номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения, включая ввозные таможенные пошлины и сборы, транспортные расходы до склада, комиссионные вознаграждения посредническим организациям.

Расходы по хранению, приемке-выдаче товаров, транспортировка товаров до склада покупателя (в случае, если такая транспортировка осуществляется силами продавца и оговорена договором), а также консультации по вопросам таможенного оформления товаров, в стоимость товаров не включаются, а относятся на издержки обращения.

Стоимость товаров в бухгалтерском учете при поступлении товаров отражается с учетом скидок от поставщиков и условий отсрочки.

- Для оценки запасов на отчетную дату должна использоваться наименьшая из следующих величин:

1. Фактическая себестоимость;
2. Чистая стоимость продажи.

Чистая стоимость продажи представляет собой цену за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

На конец года было произведено тестирование запасов на обесценение.
Сумма резерва под обесценение запасов составила:

В тыс. руб.

на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
2 161	2 633	2 633

Списание ТМЦ производится по средней себестоимости

6. Признание денежных эквивалентов

Денежными эквивалентами для целей учета признаются краткосрочные депозиты банков сроком до 1 месяца и депозиты до востребования.

7. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит расходы на приобретение не исключительных прав на программные продукты.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение срока полезного использования, определенного для каждого вида таких прав.

8. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются вместе с суммой начисленных процентов за пользование средствами в соответствии с фактическими сроками пользования.

Все полученные и погашенные кредиты и займы являются краткосрочными.

В течение 2023 года Общество получало заемные средства в рамках возобновляемой кредитной линии, открытой по кредитному договору с ПАО Сбербанк. По состоянию на 31.12.2023 г. срок действия договора истек, задолженность по кредиту и процентам по нему погашена.

9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

В составе оценочных обязательств учтены обязательства по:

- оплате неиспользованных отпусков (будут исполняться по мере предоставления отпусков или при увольнении сотрудников);
- гарантийным ремонтам (исполнение – по наступлении гарантийных случаев или истечения гарантийных сроков);
- премиям, причитающимся покупателям товаров;
- расходам будущих периодов в связи с сокращением численности штата сотрудников.

Оценочные обязательства перед сотрудниками Общества относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по оплате премий покупателям, гарантийным ремонтам товаров относятся на уменьшение выручки.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Раскрытие информации о кредитных рисках:

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. С целью минимизации кредитных рисков Обществом заключены договоры страхования финансовых рисков с компанией ООО "Кредендо-Ингосстрах Кредитное Страхование", позволяющие получить страховое покрытие в случае неплатежеспособности контрагента.

Раскрытие информации о риске ликвидности:

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Бухгалтерией Общества еженедельно составляются и утверждаются прогнозы движения денежных средств, на основании чего полагаем, что риск ликвидности отсутствует по отношению к кредиторской задолженности, поскольку у Общества достаточно денежных средств для погашения такой задолженности.

Раскрытие информации о рыночных рисках:

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (в частности, дебиторской и кредиторской задолженности).

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество приобретает услуги в условных единицах. Соответственно, может быть подвержено валютному риску.

Раскрытие информации о других видах рисков:

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2023 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, привлекая к работе квалифицированных консультационных компаний.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретения материально-производственных запасов, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном Федеральном Округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений

между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть из предположения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение года, завершившегося 31 декабря 2023 года, а также после указанной даты произошли события, которые могут свидетельствовать о сомнениях в соблюдении допущения о непрерывности деятельности.

Участники Общества обсуждают параметры возможного сокращения операционной деятельности Общества на территории России в 2024 году-первом квартале 2025 года. На дату составления настоящей годовой бухгалтерской отчетности точные параметры, а также сама возможность сокращения операционной деятельности в виде формального решения не приняты. Однако, значительного (более, чем на 32%) сокращения деятельности в 2024 году по сравнению с 2023 годом не предполагается

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, Руководство Общества оценило потенциальные репутационные риски и оценивает их как несущественные.

11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказ Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

12. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности:

- поступления от продажи продукции признаются по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Сумма выручки отражена за минусом причитающихся покупателям премий и бонусов.

Поступления, признаваемые прочими доходами Общества:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки к получению;
- прочие доходы.

13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Сумма себестоимости отражена за минусом полученных компанией премий и бонусов.

Сумма себестоимости отражается с учетом начисленного резерва под обесценение запасов в соответствии с п.31 ФСБУ 5/2019

Прочие расходы:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы полностью включаются в состав затрат текущего периода.

14. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В бухгалтерском балансе сумма авансов полученных отражена с НДС, а НДС, удержанный с авансов полученных, в сумме 3 122 тыс. рублей показан в составе прочей дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам составил

В тыс. руб.

на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
12 280	12 280	12 160

15. Уставный капитал

На 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 Уставный капитал общества составил 19 000 тыс. руб. Изменения в составе участников отсутствовали. На 31.12.2023 Уставный капитал полностью оплачен.

16. Добавочный капитал

Добавочный капитал в форме вклада в имущество:

1. Внесен 16.12.2014 г. учредителями Шарп Корпорейшн и Сейджи Хаякава в сумме 150 000 тыс. руб.
2. Внесен 31.05.2018 г. учредителем Скайтек Юэмси в сумме 51 502 тыс. руб.

17. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные в балансе в сумме к 113 655 тыс. руб. состоят из остатков денежных средств в кассе, на расчетных счетах Общества, дополнительно на конец периода размещен депозит в сумме 109 500 тыс. руб.

Порядок отражения движения денежных средств:

1. Займы полученные/погашенные в течение отчетного периода отражаются развернуто;
2. Страховые взносы включены в строку «Оплата труда»
3. Авансы покупателей включены в строку «Поступления от покупателей». Размер полученных и не зачтенных авансов составил

В тыс. руб.

за 2023	за 2022
20 445	13 254

4. Авансы поставщиков включены в строку «Оплата поставщику». Размер полученных и не зачтенных авансов составил

В тыс. руб

за 2023	за 2022
22 355	50 392

Расшифровка состава денежных средств

В тыс. руб.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
51 Расчетные счета	3 569	3 563	35 491
52 Валютные счета	586	1 674	1 565

55 Специальные счета в банках	109 500	73 000	65 000
55.03 Депозитные счета	109 500	73 000	65 000

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

В тыс. руб.

Наименование прочего поступления	за 2023	за 2022
НДС		13 063
Возвраты от поставщиков	42 688	65 811
Возврат налога на прибыль		24 119
Прочие	3971	17 152

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

В тыс. руб

Наименование прочего поступления	за 2023	за 2022
НДС	(11 179)	
Возвраты покупателям	(437)	(4 535)
Услуги банков	(7 909)	(576)
Прочие	(7 984)	(18 541)

18. Изменения в учетной политике

Внесение изменений в учетную политику на 2024 г. планируется в части учета Нематериальных активов в связи с началом обязательного применения ФСБУ 14/2022.

19. Вступительные и сравнительные данные

Вступительные данные сформированы на основании данных баланса на 31.12.2022 г. и за год, окончившийся этой датой.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Налог на прибыль

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 8 318 тыс. руб. в 2023 году и 21 141 тыс. руб. в 2022 году. Указанные постоянные разницы связаны с признанием прочих расходов в бухгалтерском учете, не принимаемых в налоговом учете.

В тыс. руб

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения всего	94 677	92 428
1.1	в том числе: облагаемые по ставке 20%	94 677	92 428
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(18 936)	(18 486)
2.1	в том числе:	(18 936)	(18 486)

	рассчитанный по ставке 20%		
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(1 656)	(4 228)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(20 592)	(22 714)
5	Отложенный налог на прибыль	9 265	(9 677)
5.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	9 265	(9 677)
6	Текущий налог на прибыль	(29 857)	(13037)

2. Бухгалтерский баланс

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

В тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023			По состоянию на 31.12.2022			По состоянию на 31.12.2021		
	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом
Долгосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО [1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	107 934	(12 280)	95 654	13 121	(12 280)	841	340 447	(12 160)	328 287
авансы, выданные поставщикам	22 355	-	22 355	56 145	-	56 145	11 892	-	11 892
дебиторская задолженность по налогам и сборам	4 139	-	4 139	531	-	531	17 772	-	17 772
прочие дебиторы	13 492	-	13 492	8 515	-	8 515	23 756	-	23 756
Краткосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО [2]	147 919	(12 280)	135 639	78 312	(12 280)	66 032	393 867	(12 160)	381 707
Дебиторская задолженность, ВСЕГО [3]= [1] + [2]	147 919	(12 280)	135 639	78 312	(12 280)	66 032	393 867	(12160)	381 707

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

В тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность, ВСЕГО	-	-	-
поставщики и подрядчики	46 242	43 087	527 539
авансы полученные	20 445	16 662	8 807
Расчеты по налогам и взносам	28 300	31 850	34 475
прочие кредиторы	466	4	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, ВСЕГО	95 454	91 603	570 821

3. Отчет о финансовых результатах

В тыс.руб

Наименование строки отчета о финансовых результатах	2023	2022
По строке «Выручка» отражена выручка от продажи товаров	1 769 561	1 054 930
По строке «Проценты к получению» отражена сумма, начисленная по размещенному депозиту АО «Альфа-Банк»	3 316	4 932
По строке «Проценты к уплате» отражены суммы начисленных процентов по кредиту от ПАО Сбербанк, а также проценты по обязательству по аренде	(1 718)	(1 053)
По строке «Прочие доходы» отражены	57 863	71 706
- положительные курсовые разницы	13 852	25 537
- предоставление услуг		1 570
- прибыль от покупки-продажи валюты	35 937	11 547
- восстановление резерва «Прочее»		12 743
- прочие доходы	4 002	6 377
- списание кредиторской задолженности (перевод займа в доход)	-	10 537
- прибыль прошлых лет	4 072	3 396
По строке «Прочие расходы» отражены:	(104 112)	(72 618)
- отрицательные курсовые разницы	(25 423)	(37 379)
- убытки от покупки-продажи валюты	(35 745)	(11 544)
- услуги банка	(8 029)	(3 409)
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(5 322)	(5 232)
- утилизация	(6 984)	-
- корпоративные праздники	(2 310)	(3 276)
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(6 915)	(7 602)
- штраф за досрочное расторжение договора аренды	(9 039)	
- прочие расходы	(4 345)	(4 176)

Расшифровка строки 2210 Отчет о прибылях и убытка «Коммерческие расходы»:

В тыс. руб.

Наименование строки	2023	2022
Расходы на оплату труда	(81 060)	(77 497)
Расходы по роялти	(4 587)	(3 330)
Расходы на гарантийные ремонты	(6 137)	(5 613)
Расходы по страхованию	(3 476)	(12 939)
Расходы на обслуживание системы САП	(5 251)	(5 456)
Экологический сбор	(1 708)	(3 007)
Расходы складское хранение	(28 610)	(25 697)
Расходы по аренде	(2 882)	(18 444)
Расходы на рекламу	(47 569)	(28 750)
Расходы по таможенному оформлению	(1 030)	(1 892)
Транспортные расходы	(5 071)	(7 620)
Информационно-консультационные услуги	(382)	(2 278)
Расходы по командировкам	(790)	(624)
Маркетинговые расходы	(2 825)	(3 247)
Расходы по такси	(250)	(148)
Амортизация	(5685)	(1 786)
<i>в т.ч. амортизация ППА</i>	<i>(4031)</i>	-
Расходы по услугам связи	(817)	(844)
Расходы по сертификации	(2 551)	(3 052)
Расходы по ведению 1С	(310)	(453)
Расходы по подбору кадров		(10)
Расходы по предоставлению персонала	(1 156)	(1 076)
Расходы на агентское вознаграждение	(914)	-
Расходы на аудит	(947)	-
Прочие	(3369)	(3 829)
Итого	(211 356)	(207 435)

Управленческие расходы в 2023 году составляют 27 695 тыс рублей, в 2022 году 33 525 тыс. рублей

Общество арендует офис площадью 269,37 кв.м. Стоимость аренды помещения составляет 22 274,20 тыс. руб. за 1 кв.м. в год. Арендованное помещение в соответствии с ФСБУ 25/2018 поставлено на учет в составе основных средств как право пользования активом и учитывается по субсчету 01.03. Также в стоимость ППА входит ремонт офиса стоимостью 2 439 тыс. руб.

4. Связанные стороны

Учредителем Общества является компания Шарп Консумер Электроникс Юроп которой принадлежит 100% уставного капитала .

Для Общества связанными сторонами являются компании группы «SHARP» и основной управленческий персонал в лице Генерального директора Родневской Марии Юрьевны и правления Общества.

Список компании группы «SHARP» представлен по ссылке:

<http://www.sharp-world.com/corporate/info/outline/consolidated/oversea.html>

Основной управленческий персонал в лице:

Генерального директора и Правления Общества
Директора по экономике
Коммерческого директора

Закупки у связанных сторон

В течение 2023г . имели место операции по приобретению у связанных сторон товаров и услуг. Операции по приобретению продукции осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Операции по приобретению товаров, работ и услуг у связанных сторон, тыс. рублей:

			2023 год	2022 год
SHARP Corporation	товары	Материнская компания	361 900	162 643
Sharp Manufacturing France S.A.	товары	Под общим контролем SHARP Corporation	-	75 859
Sharp Hong Kong Limited	товары	Под общим контролем SHARP Corporation	-	15 543
Sharp Jusda Logistics Corporation	товары	Под общим контролем SHARP Corporation	3 771	10 584
SHARP Consumer Electronics Poland sp. z o.o (Ltd)	товары	Под общим контролем SHARP Corporation	-	3 149
SHARP Corporation	услуги	Материнская компания	4 340	2 897
SHARP APPLIANCES (THAILAND) LIMITED	товары	Под общим контролем SHARP Corporation	884	135
SHARP ELECTRONICS EUROPE) GMBH	услуги	Под общим контролем SHARP Corporation	1199	926

Операции по реализации товаров, работ и услуг связанным сторонам, тыс. рублей:

			2023 год	2022 год
SHARP Corporation	услуги	Материнская компания	-	175
SHARP Consumer Electronics Poland sp. z o.o (Ltd)	услуги	Под общим контролем SHARP Corporation	70	145

Sharp Manufacturing France S.A.	услуги	Под контролем Corporation	общим SHARP	-	1500
SHARP NEC DISPLAY SOLUTIONS EUROPE GMBH	услуги	Под контролем Corporation	общим SHARP	49	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность Общества по операциям со связанными сторонами составляет:

	В тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность Общества			
SHARP Corporation	-	-	59
Прочие	344	114	118

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

	В тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность Общества			
SHARP Corporation	38 538		363 417
Sharp Manufacturing France S.A.			95 543
Sharp Hong Kong Limited			13 728
SHARP Consumer Electronics Poland sp. z o.o (Ltd)		30	4 000
Прочие	558		927

По операциям со связанными сторонами использованы рыночные цены.

Денежные выплаты связанным сторонам

	за 2023		за 2022	
	В тыс.рублей	В тыс.валюте	В тыс руб	В тыс валюте
SHARP Corporation	3 939	-	478 787	-
SHARP Corporation	331 782	3 784 долларов	54 152	813 долларов

Выплаты осуществляются по мере выставления счетов на условиях, установленных отдельными контрактами.

Основному управленческому персоналу за период 2023 г. выплачено вознаграждение в виде оплаты труда в размере 27696 руб., за период 2022 г. 33 525 руб. Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не производились.

Размеры и порядок расчета определяется личным трудовым договором и Положением об оплате труда Общества.

Других видов вознаграждений основному управленческому персоналу не выплачивалось. Выплаты членам правления не производились.

5. Чистые активы Общества

Прибыль Общества за 2023 год составила 74 050 тыс. руб. Величина чистых активов на 31.12.2023 положительна и составляет 358 374 тыс. руб.

6. Обеспечение обязательств и платежей полученных и выданных

На отчетную дату у Общества не существовало обеспечения обязательств и платежей выданных.

На отчетную дату у Общества обеспечений полученных не имеется.

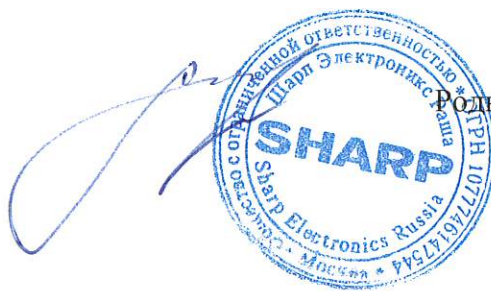
7. Информация по сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010 на основании п.2 ПБУ 12/2010

8. События после отчетной даты

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, такие как пожары, стихийные бедствия, аварии и прочие не имели места.

Генеральный директор



Родневская Мария Юрьевна

31 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Шарп Электроникс Раша" за 2023 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	3 823	(375)	150	-	(398)	-	-	-	3 973	(773)	
	5110	за 2022г.	1 344	(34)	2 479	-	(341)	-	-	-	3 823	(375)	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	3 823	(375)	-	-	(382)	-	-	-	3 823	(757)	
	5111	за 2022г.	1 344	(34)	2 479	-	(341)	-	-	-	3 823	(375)	
Рекламные видеоролики	5102	за 2023г.	-	-	150	-	(16)	-	-	-	150	(16)	
	5112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	5121	5120	5121	5120	5121
Всего							
В том числе:							

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	150	(150)	-	
	5190	за 2022г.	929	1 549	(2 479)	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	929	1 549	(2 479)	-	
Интернет-сайт Sharp.ru	5182	за 2023г.	-	150	(150)	-	
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	
Рекламные видеоролики							



Руководитель _____ (подпись)
Родневская Мария Юрьевна
 (расшифровка подписи)

31 марта 2024

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 312	-	(1 312)	-
	5250	за 2022г.	-	380	-	(380)	-
В том числе: Компьютер Портативный компьютер HP ProBook 450G8 Ci-1115G4 3.0GHz, 15.6"HD (1920x1080) AG, 2x4GB	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	380	-	(380)	-
BR60C31EUЦветное МФУ формата А3(в к-те с WPDE12Тумбочка+ВРFN11Финишер)	5242	за 2023г.	-	239	-	(239)	-
	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кондиционер "Haier"	5253	за 2022г.	-	320	-	(320)	-
	5244	за 2023г.	-	365	-	(365)	-
Сетевой накопитель Synology DS1621+без HDD	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2023г.	-	214	-	(214)	-
Система контроля доступа Smartec	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2023г.	-	173	-	(173)	-
BR50C26EUЦветное МФУ формата А3	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
В том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
В том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	42 677	42 677
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию (залог и др.)	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	42 677	42 677
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель (подпись) _____
 Родневская Мария Юрьевна
 Шарп С.П.О. (расшифровка подписи)

31 марта 2024

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Родневская Мария Юрьевна**
 (расшифровка подписи)

31 марта 2024

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	39 096	33 243	519 588
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Родневская Мария
Юрьевна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

31 марта 2024

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	94 414	94 091
Отчисления на социальные нужды	5630	14 341	16 931
Амортизация	5640	5 685	1 325
Прочие затраты	5650	132 355	128 613
Итого по элементам	5660	238 074	240 960
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 391 181	724 509
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 629 255	965 469

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Родневская Мария Юрьевна
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

17 января 2024 г.

6. Оценочные обязательства 2023 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 303	93 240	(45 630)	(138)	58 775
в том числе:						
Обязательство перед работниками Общества	5701	3 305	15 558	(6 103)	(138)	12 622
Оценочное обязательство по гарантийным обязательствам	5702	4 331	10 314	(3 883)	-	10 762
Оценочное обязательство по выплате премий покупателям	5703	3 667	67 368	(35 644)	-	35 391

Оценочные обязательства 2022 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	55 060	61 869	(91 180)	(14 446)	11 303
в том числе:						
Обязательство перед работниками Общества	5701	4 764	7 636	(8 972)	(123)	3 305
Оценочное обязательство по гарантийным обязательствам	5702	4 665	16 777	(16 665)	(446)	4 331
Оценочное обязательство по выплате премий покупателям	5703	34 387	31 375	(60 962)	(1 133)	3 667
Прочие	5703	11 244	6 081	(4 581)	(12 744)	-



Руководитель _____
Юрьевна
(подпись)

Родневская Мария
Юрьевна
(расшифровка подписи)

31 марта 2024