

Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "БОЕ Раша" за 2024 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БОЕ Раша» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данная исправленная бухгалтерская отчетность заменяет первоначальный вариант бухгалтерской отчетности от 14 января 2025 года, представленной в ИНФС №5024 дата 21.01.2025.

Исправленная бухгалтерская отчетность подготовлена 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «БОЕ Раша»
2. Форма собственности – собственность иностранных юридических лиц
3. Деятельность Общества осуществляется на основании Устава, утвержденного Общим собранием участников (Протокол от 17 апреля 2017 г.)
4. Юридический адрес Общества: 143441, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково, 69 км МКАД, стр. 7, помещение 110.
5. Дата государственной регистрации Общества: 19.06.2017 г. ОГРН: 1175024020104
7. Уставный капитал: 5 700 000 руб. Уставной капитал оплачен полностью.
8. Сведения об учредителях: БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ХОЛДИНГ КО, ЛТД. (99%), ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА (БРИТАНСКИЕ), БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ ЛИМИТЕД (1%), ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА (БРИТАНСКИЕ).
9. Вид деятельности Общества – Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.
10. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Сюй Цзяньхун.
11. Численность работников на отчетную дату – 8 человек (за 2023 год – 8 человек).
12. Общество применяет общий режим налогообложения.
13. Общество арендует офисные помещения, которые является фактическим и юридическим местонахождением Общества, у АО «Гринвуд» в соответствии с договором № С-АОК-17-02 от 26.06.2017 г. (далее договор 1), и Договор № С-АОК-23-06 от 01.08.2023 г (далее договор 2). Оба Договора были пролонгированы на 11 месяцев, на период июль 2024 года - май 2025 года.
14. У Общества отсутствуют обособленные подразделения и филиалы.

II. Сведения об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а

также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет осуществлялся внутренней бухгалтерией. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

Способ ведения бухгалтерского учета – автоматизированный, осуществляется в программе «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика на 2024 год ООО «БОЕ Раша» сформирована с учетом требований ПБУ 18/01 "Учетная политика организации".

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА".

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы".

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в разрезе номенклатуры. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При списании оценка материалов и товаров производится по себестоимости каждой единицы.

Материалы для управленческих нужд учитываются в составе запасов.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету

Срок полезного использования ППА определяется по сроку договора аренды.

ППА амортизируется линейным способом.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.2011 г. №402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев с отчетной даты, и долгосрочная если срок погашения более 12 месяцев с отчетной даты.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг, продажи товаров. Выручка для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества признается по моменту отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов, за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат. Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета.

Управленческие расходы для административно-хозяйственных нужд в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью в себестоимость продаж в конце каждого месяца.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Общество признает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

Евро - 106,102 рублей.

Доллар США - 101,6797 рублей

Юань - 13,4272 рублей

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Ввиду отсутствия объекта учета – нематериальных активов, Общество не вносило изменения в учетную политику за 2024 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

III. Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			тыс. руб. (гр.2- гр.3)	± % ((гр.2- гр.3) : гр.3)
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023			
1	2	3	4	5	6	7	
Актив							
1. Внеоборотные активы	5 383	3 736	1,61	2,32	+1647	+44	
в том числе: основные средства	2 798	1 925	0,83	1,21	+873	+45	
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	
2. Оборотные, всего	241 517	238 280	96,51	97,82	+3 237	+1	
в том числе: запасы	4 034	1 312	0,57	43,51	+2 722	+7585	
дебиторская задолженность	115 989	87 741	37,86	48,38	+28 248	+32	
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	112 120	147 225	63,53	48,38	-35 105	-24	
Пассив							
1. Собственный капитал	237 826	235 850	101,78	102,63	+1 976	+1	
2. Долгосрочные обязательства, всего	4031	1673	0,72	1,74	+2358	+140,9	
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-	
3. Краткосрочные обязательства, всего	743	423	0,18	0,32	+320	+75,7	
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-	
Валюта баланса	246 900	242 016	100	100	+4 884	+2,0	

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется большой долей (97.82%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств.

Активы организации за весь период увеличились на 4 884 тыс. руб. (на 2.0%). Собственный капитал увеличился на 1%. Увеличение активов относительно общего изменения собственного капитала является результатом снижения активных продаж в 2024 году и снижения объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

Увеличение величины активов организации связан с увеличением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- дебиторская задолженность – 28 248 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее увеличение наблюдается по строкам:

- Долгосрочные обязательства (Отложенные налоговые обязательства)– 2 358тыс. руб. (140,9%)

По состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 237 826 тыс. руб., что больше значения по состоянию на 31.12.2023 на 1%. Основная причина увеличения активных продаж в 2024 году и объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

С 2023 года налоговым органом каждому налогоплательщику организован свой единый налоговый счет (ЕНС), где по дебету учитывают поступления в качестве единого налогового платежа (ЕНП), а по кредиту - начисления по декларациям, расчетам, уведомлениям, решениям по проверкам (ст. 11.3, п. 1 ст. 45 НК РФ). Налоговый орган, зная совокупную обязанность налогоплательщика, сам распределяет поступивший ЕНП в определенной последовательности (п. 8 ст. 45 НК РФ).

Стоит заметить, что первичное сальдо ЕНС формировалось на 01.01.2023 с учетом особенностей, предусмотренных ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ, в порядке, аналогичном установленному ст. 11.3 НК РФ, на основании имеющихся у налоговых органов по состоянию на 31.12.2022 сведений о суммах:

- неисполненных обязанностей (причем совокупно налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и (или) налогового агента);
- излишне уплаченных и излишне взысканных денежных средств, не зачтенных в счет исполнения соответствующей обязанности.

При этом некоторые суммы не включались в суммы неисполненных обязанностей или не признавались излишне перечисленными (части 2, 3 ст. 4 Закона N 263-ФЗ), а некоторые платежи и обязанности формировали сальдо ЕНС в особом порядке (части 5-6 ст. 4 Закона N 263-ФЗ).

31.12.2024 при проведении сверки с ИФНС Общество выявило в учете переплату на ЕНС на сумму 15 169 тыс. руб. Поскольку в данном случае не удалось установить причину появления переплаты и конкретный период ее возникновения, есть основания говорить о переплате прошлых лет, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности (т.к. переплата была учтена во входящем сальдо ЕНС, которое, как говорилось выше, формировалось из данных по состоянию на 31.12.2022).

Согласившись с наличием неучтенной переплаты по налогу, выявленной при сверке с налоговым органом (с учетом особенностей формирования входящего сальдо по ЕНС), был произведен ретроспективный пересчет соответствующих показателей бухгалтерской отчетности (в частности, корректировка по статьям 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, а также капитала (строка 1370) на каждую из дат, представленных в бухгалтерской отчетности), как если бы переплаты не было. Информация об исправлении существенной ошибки, влияющей на капитал организации, показывается также в разделе 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок" отчета об изменениях капитала.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате исправления существенной ошибки приведены в Таблице:

АКТИВ	Данные за предыдущие периоды в бухгалтерской отчетности за текущий период			
	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	по данным отчетности за 2023 год	по данным отчетности за текущий период	по данным отчетности за 2022 год	по данным отчетности за текущий период
Дебиторская задолженность	87 741	72 573	48 571	33 402
		15 169		15 169
ПАССИВ				
	по данным отчетности за 2023 год	по данным отчетности за текущий период	по данным отчетности за 2022 год	по данным отчетности за текущий период
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	230 065	214 897	223 566	208 397
		15 169		15 169

Однако, в связи с возникновением новых обстоятельств после отчётной даты, влияющих на ранее отраженные данные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, Общество вносит исправления в бухгалтерскую отчетность за 2024 год.

Причина: 06.02.2025 появилась новая информация по остаткам на Едином налоговом счете.

В результате сумма переплаты на ЕНС увеличена на более чем 18 000 тыс. руб., который оказывает существенное влияние на данные 2024 года.

Поэтому Обществом принято решение о корректировке произведенного ранее ретроспективного пересчета соответствующих показателей бухгалтерской отчетности в сумме 15 169 тыс. руб. (в частности, корректировка по статьям 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, а также капитала (строка 1370) на каждую из дат, представленных в бухгалтерской отчетности), как если бы переплаты не было. А также информацию об исправлении существенной ошибки, влияющей на капитал организации, показанной ранее в разделе 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок" отчета об изменениях капитала.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате исправления первичных данных за 2024 год приведены в Таблицах ниже:

Данные за предыдущие периоды в бухгалтерской отчетности за текущий период							
на 31.12.2023				на 31.12.2022			
АКТИВ	по данным отчетности за 2023 год	по данным первичной отчетности за текущий период	расхождение	по данным исправленной отчетности за текущий период	по данным первичной отчетности за текущий период	расхождение	по данным исправленной отчетности за текущий период
Дебиторская задолженность	87 741	72 573	15 169	87 741	48 571	15 169	48 571
ПАССИВ	по данным отчетности за 2023 год	по данным первичной отчетности за текущий период	расхождение	по данным исправленной отчетности за текущий период	по данным первичной отчетности за текущий период	расхождение	по данным исправленной отчетности за текущий период
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	230 065	214 897	15 169	230 065	223 566	15 169	223 566

АКТИВ	Данные в бухгалтерской отчетности за текущий период		
	на 31.12.2024		
	по данным отчетности за 2024 год	по данным исправленной отчетности за текущий период	расхождение
Дебиторская задолженность	100 821	115 989	15 169
ПАССИВ	по данным отчетности за 2024 год	по данным по данным исправленной отчетности за текущий период	расхождение
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	216 837	232 042	15 169

Наличие и движение основных средств и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество арендует офисные помещения, которые являются фактическим и юридическим местонахождением Общества, у АО «Гринвуд» в соответствии с договором № С-АОК-17-02 от 26.06.2017 г. (далее договор 1), и Договор № С-АОК-23-06 от 01.08.2023 г (далее договор 2). Оба Договора были пролонгированы на 11 месяцев, на период июль 2024 года - май 2025 года.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 Общество, как арендатор, отразило в августе два объекта учета: право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА), с отражением данных в отчетности, как указано ниже:

Право пользования активом признано по фактической стоимости, и отражено в составе основных средств по строке 1150 за 2024 год в сумме 1 498 тыс. руб. (Договор 1-1 403 тыс. руб., Договор 2-95 тыс. руб.). За 2023 год в сумме 1 772 тыс. руб. (Договор 1-1 651 тыс. руб., Договор 2-121 тыс. руб.).

Обязательство по аренде признано за 2024 год в сумме 1 562 тыс. руб. (Договор 1-1 463 тыс. руб., Договор 2-99 тыс. руб.) и за 2023 год в сумме 1 796 тыс. руб. (Договор 1-1 685 тыс. руб., Договор 2-111 тыс. руб.) и отражено по строке 1550. ОА признано в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка 18%, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости (0 руб 00 коп.) предмета аренды равна его справедливой стоимости. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов (процентный расход) и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом сформирован резерв сомнительных долгов в отношении сомнительной и просроченной задолженности:

- за 2024 г – 213 тыс.руб.;
- за 2023 г – 771 тыс.руб.;

На 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имеет оплаченных авансы поставщикам в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательствам Общество относит неиспользованные отпуска работников.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2. Чистые активы Общества

Показатель	Значение показателя			Изменение		
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	тыс. руб.		± % ((гр.2- гр.3) : гр.3)
	31.12.2024	31.12.2023		31.12.2023	31.12.2024	
1	2	2	4	5	6	7
1. Чистые активы	237 826	235 850	97,5	96,3	+1 976	+0,8
2. Уставный капитал	5 700	5 700	2,4	2,3	–	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	232 126	230 150	95,1	94,0	+1 976	+0,9

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г. на 93,6% больше уставного капитала. Это положительно характеризует финансовое положение, и полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

3. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "БОЕ РАША" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2024 год Общество получило прибыль от продаж в размере 1 326 тыс. руб., что равняется 0,005% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличилась на 2 823 тыс. руб., или на 89%. Такие показатели являются результатом увеличения активных продаж в 2024 году и увеличения объемов импорта товаров и объемов производства с использованием материалов на давальческой основе.

Подробнее данный момент раскрыт в разделе "VII. Непрерывность деятельности".

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя			Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024	2023	тыс. руб. (гр.2 - гр.3)	± % ((2-3) :3)	5	
1	2	3	4	5	6	
1. Выручка	273 308	50 187	223 121	445	161 748	
2. Расходы по обычным видам деятельности	271 982	51 684	-220 298	426	-161 833	
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 326	-1 497	2 823	-189	-86	
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 215	16 414	-10 199	-62	11 315	
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 541	14 917	-7 376	-49	11 229	
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—	
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 564	-8 417	2 853	-34	-6 991	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 977	6 500	-4 523	-70	4 239	
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 977	6 500	-4 523	-70	4 239	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	1 977	6 500	x	x	x	

В Отчете о финансовых результатах отражены следующие управленческие расходы:

статья расхода	2024	2023
Затраты на персонал	31 294	27 380
Аренда и содержание офиса	4 609	4 509
Консультационные, информационные,	8 173	8 027
Командировочные расходы	10 042	7 036
Прочие расходы	1 899	2 620
Итого управленческие расходы	56 017	49 572

Прочие расходы в 2024 году составили 1 589 тыс. руб., в т.ч. расходы на услуги банка 319 тыс. руб., списание брака 1 025 тыс. руб., списание НДС 82 тыс. руб. Прочие расходы в 2023 году составили 26 117 тыс. руб., в т.ч.. списание брака – 25 832 тыс. руб., расходы на услуги банка 46 тыс. руб., списание НДС - 59 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой курсовые разницы и операции по продаже (покупке) иностранной валюты отражены в бухгалтерской отчетности свернуто. За 2024 год данные операции имели показатели доходов в сумме 162 445 тыс. руб. и расходы 155 869 тыс. руб. За 2023 год данные операции имели показатели доходы в сумме 116 340 тыс. руб. и расходы 76 044 тыс. руб.

В Таблице № 6 строка 5650 Прочие затраты на производство (расходы на продажу) за 2024 и за 2023 год отражены услуги сторонних организаций для основного производства.

Расчеты по налогу на прибыль:

Ставка налога на прибыль - 20%.

За 2023 год Сумма налога составила 8 136 тыс. руб. с учетом следующих показателей:

- условный расход – 14 105 тыс. руб.;
- условный доход – 11 121 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 5 434 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы 1 810 тыс. руб., в том числе оценочные обязательства и резервы 455 тыс. руб., арендные обязательства 367 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства 1 673 тыс. руб.

За 2024 год Сумма налога составила 693 тыс. руб. с учетом следующих показателей:

- условный расход – 8 301 тыс. руб.;
- условный доход – 6 793 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 484 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы 2 584 тыс. руб., в том числе оценочные обязательства и резервы 684 тыс. руб., арендные обязательства 401 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства 4 030 тыс. руб.

В связи с повышением в 2025 г. ставки налога на прибыль с 20 % до 25 % Общество на 31.12.2024 г. осуществило пересчет отложенных налогов. Эффект от повышения ставки:

ОНА – 517 тыс.руб. ОНО – 806 тыс.руб.

4. Денежные средства

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежи поставщикам за материалы, работы, услуги отражены без НДС.

Свернутый НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет в сумме 13 427 тыс. руб. отражен по стр. 4119 «Прочие платеж и».

По стр. 4129 Прочие платежи отражены в т.ч. денежные средства, выданные под отчет в сумме 12 476 тыс. руб., платежи в ФТС – 21 588 тыс. руб.

За 2023 г. в Отчете о движении денежных средств стр. 4119 включает в т.ч. возврат таможенных платежей – 6 696 тыс. руб. и премии от поставщика – 2 360 тыс. руб. В стр. 4129 включены, в т.ч. денежные средства, выданные под отчет в сумме 9 430 тыс. руб., НДС – 4 136 тыс. руб.

IV. Дочерние и зависимые общества

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

V. Информация о связанных сторонах

Участник - БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ХОЛДИНГ КО, ЛТД. Доля в уставном капитале – 99%.

Участник - БОЕ ОПТОЭЛЕКТРОНИКС ТЕКНОЛОДЖИ КОМПАНИ ЛИМИТЕД. Доля в уставном капитале – 1%.

Управленческий персонал: Генеральный директор – Сюй Цзянхун.

Краткосрочное вознаграждение генерального директора за 2024 год составило 3 710 тыс. руб. (2023 год составило 2 661 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Обществом в 2024 году оказаны маркетинговые услуги БОЕ Тенолоджи (ГК) Лимитед (BOE Technology (HK) Limited) на основании Договора об оказании услуг № 149395 от «25» января 2021 года на общую сумму 64 837 тыс. руб. (за 2023 г - 49 760 тыс. руб.).

На 31.12.2024 дебиторская задолженность в пользу ООО БОЕ Раша– 78 788 тыс. руб. Погашение всей суммы планируется в 2025 году в форме оплаты на банковский счет Общества.

VI. Сведения о бенефициарных владельцах

Название подразделения: Пекин Электроникс Холдинг Ко, Лтд / Beijing Electronics Holding Co., Ltd.

Адрес подразделения: здание Цянькунь, № 6, Западная шестая улица, Саньлитунь, район Чаоян, Пекин.

Почтовый индекс: 100027

Контактный телефон: 84545438 (коммутатор) 84544207

Открытое государственное предприятие налогоплательщика уровня А (2020 г.)

Законный представитель: Чэнь Яньшун 1965 г.р.

Наименование органа, выдавшего документ: Министерство иностранных дел

Зарегистрированный капитал: 3 139 210 000 (юаней)

Информация о бенефициарных владельцах приведена в ограниченном объеме, поскольку Общество не исключает, что раскрытие сведений о связанных сторонах в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к введению экономических санкций против самого Общества, ее контрагентов и связанных с ней физических лиц.

VII. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Выручка за 2024 г по сравнению с 2023 г. увеличилась на 223 121 тыс руб. благодаря увеличению объемов импорта и производства готовой продукции на давальческой основе.

Основным бизнесом Общества в 2021 - 2024 гг. являлся телевизионный бизнес, а клиентом являлся Xiaomi Russia. Общество осуществляло сборку телевизоров марки Xiaomi с привлечением подрядчика – до 2024

года ООО КВАНТ с 2024 года DS Multimedia CA и передач им материалов на дательской основе. Материалы поступали от иностранных поставщиков – до 2024 года от K-TRONICS (SUZHOU TECHNOLOGY CO., LTD (Китай) с 2024 года Hefei BOE Vision-Electronic Technology Co. Ltd (Китай).

Готовая продукция (телевизоры) продавались покупателю ООО СЯОМИ на основании Соглашения о купле-продаже продукции от 14.06.2021 г.

Таким образом, Общество планирует свою деятельность в будущем.

VIII. События после отчетной даты

06.02.2025 появилась новая информация по остаткам на Едином налоговом счете, а именно сумма переплаты на ЕНС увеличена на более чем 18 000 тыс. руб., которая оказывает существенное влияние на данные 2024 года. В связи возникновением новых обстоятельств после отчетной даты, влияющих на ранее отраженные данные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, Обществом принято решение о корректировке первоначальной бухгалтерской отчетности за 2024 год от 14 января 2025 г.

IX. Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы. Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

X. Влияние ситуации, обусловленной санкциями, введенными Европейскими странами и их союзниками, начиная с 24.02.2022

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

XI. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Рыночный риск. Общество оценивает рыночный риск как возможный в связи с изменением курса валют.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Процентный риск. Общество оценивает данный вид риска как незначительный, поскольку доля привлеченных денежных средств несущественна.

Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Обществом в целом, так и каждого подразделения, проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Общества и т. д.

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

Репутационные риски. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа ее

покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг).

24.02.2025

Генеральный директор

Сюй Цзяньхун

