

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Космос Электро»
за 2024 год**

Москва

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Космос Электро» за 2024г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Космос Электро».

Юридический адрес:

127473, г. Москва, 3-ий Самотечный переулок, д. 11, стр.1, 2 этаж, помещение 1, комната 1.

Телефон: +7 (966) 102-04-15

Адрес страницы в сети интернет: www.kosmos.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Космос Электро» зарегистрировано 29 ноября 2016 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 5167746384614, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017485134

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7733308293

Код причины постановки на учет (КПП): 770701001

Правовое положение ООО «Космос Электро», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Космос Электро» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Космос Электро» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности федерального закона «О бухгалтерском учете», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Космос Электро» (далее – Общество) составляет 10 100 000 рублей.

Структура уставного капитала на момент составления бухгалтерской отчетности за 2024 г. (12.03.2024 г.)

Наименование организации	Сумма	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего		
в том числе:		
Беручашвили А.Ш.	3 282 500,00	32,5%
Синельников А.В.	6 817 500,00	67,5%

Информация о связанных сторонах

1. У Общества за проверяемый период следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
Синельников А.В.(займодавец)	Договора займов +% в валюте рубли РФ	219 040 761,63 руб.
Беручашвили А.Ш. (займодавец)	Договора займов +% в валюте рубли РФ	19 168 662,83 руб.
Беручашвили А.Ш. (займодавец)	Договора займов +% выраженные в иностранной валюте (USD)	20 607 828,47 руб.
Синельников А.В.	Начислены дивиденды за 2023 г.	13 500 000,00 руб.
Беручашвили А.Ш. (займодавец)	Начислены дивиденды за 2023 г.	6 500 000,00 руб.

2. Бенефициарные владельцы

На 31 декабря 2024 г. конечным контролирующими бенефициарами Общества являются граждане РФ:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)
Беручашвили А.Ш.	32,5%
Синельников А.В.	67,5%

- Оплата труда основного управленческого персонала Общества за 2023 г. составила 31 729 087,48 руб., включая начисленные налоги с ФОТ. (в основной управленческий персонал входят Генеральный директор, его заместители, исполнительные директора, коммерческий директор, главный бухгалтер).
- Согласно протокола очередного (годового) Общего собрания участников ООО «Космос Электро» от 18.04.2024 г. принято решение о распределении чистой прибыли Общества по результатам 2022 г. в размере 20 000 000 рублей в качестве дивидендов пропорционально долям участников Общества.
- Других операций со связанными сторонами в 2024г. Общество не имело.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43)

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: 108802 г. Москва, поселение

Обособленное подразделение располагается в арендованном складском помещении.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 г. составила 55 человек.

Органами управления ООО «Космос Электро» является:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор) – Кирилов Сергей Генадьевич

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 12.41 Устава ООО «Космос Электро».

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Риски недобросовестных действий Со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за ведение бухгалтерского учета и внутренний контроль не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С разумной долей уверенности считаем, что отчетность не содержит существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок. Общества организует и применяет систему внутреннего контроля, направленную на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Непрерывность деятельности. Общество сообщает, что соблюдает принцип непрерывности деятельности, своевременно анализирует и предотвращает финансовые, производственные и прочие риски.

2. Учетная политика и пояснения к отчетности за 2024 год

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 01/3012-24 от 30.12.2024 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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 Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно.

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 (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6977	89,6883
Юань	13,4272	12,5762
Евро	106,1028	99,1919

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 финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

В 2022 - 2024 гг. действует особый порядок учета курсовых разниц по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

Положительные курсовые разницы, возникшие при переоценке требований (обязательств) в иностранной валюте (за исключением авансов) в 2022 - 2024 гг., признаются для целей налогообложения только на дату их исполнения (прекращения). Отрицательные курсовые разницы по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте, в 2023-2024 гг. признаются для целей налогообложения на дату их исполнения (прекращения) (пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.11.2015 № 328-ФЗ).

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.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

ООО «Космос Электро» применяет ФСБУ 14/2022 с 2024 г. При переходе на применение стандарта ФСБУ 14/2022 Общество применяет альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (п.53 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода - 01.01.2025 (в межотчетный период).

Т.е. результаты перехода на ФСБУ 14/2022 отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год. Балансовые остатки на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности за 2023 год сформированы без учета влияния требований ФСБУ 14/2022.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 произведена в бухгалтерской отчетности за 2024 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2024 год балансовые остатки на 31.12.2023 включают последствия указанной корректировки.

Корректировка данных отчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	60	(60)	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 606	140	3 746
Итого по разделу I	1100	12 193	80	12 274
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 000	(695)	298
Итого по разделу II	1200	812 679	(695)	811 977
БАЛАНС	1600	824 872	(615)	824 251
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	143 069	(621)	142 448
Итого по разделу III	1300	153 169	(621)	152 548
БАЛАНС	1700	824 872	(621)	824 251

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращение начисления амортизации осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость основных средств (с учётом амортизационных отчислений) Общества составила 8 527 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость основных средств (с учётом амортизационных отчислений) Общества составила 6 412 тыс. руб.

Объектов недвижимости, требующих государственной регистрации на балансе Общества не имеется.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Достройку, реконструкцию, частичную ликвидацию в 2024 году Общество не проводило, элементы амортизации не пересматривались.

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Договоры аренды, срок которых превышает 12 месяцев по состоянию на декабрь 2024 г. в организации отсутствуют.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 году *не имело*.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество в 2024 году *не вело*.

Финансовые вложения Общества на 31.12.2024 отсутствуют.

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 ФИФО.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в бухгалтерском учете в составе запасов. Затраты на их приобретение (изготовление) учитывают в расходах периода, в котором они понесены: как коммерческие расходы.

В связи с коротким периодом оборачиваемости запасов, а также с целью сближения бухгалтерского и налогового учета резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

МПЗ в залог в 2024 году не передавались.

МПЗ на конец отчетного года составили 683 596 тыс. руб., в т.ч.:

- Товары на складе – 425 993 тыс. руб.;
- Товары в пути – 187 391 тыс. руб.;
- Расходы на продажу - 416 тыс. руб.;
- МПЗ прочие - 2 207 тыс. руб.;
- Товары на ответственном хранении -67 589 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.24 г. была проведена проверка товаров на обесценение. Резерв под обесценение товаров по состоянию на 31.12.2024 г. составляет - 303 тыс. руб.: фактическая себестоимость товаров - чистая стоимость продажи товаров.

Сумма резерва признана в составе расходов по обычным видам деятельности (себестоимости товаров).

Резерв под обесценение отражен по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

По строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» отражены за вычетом созданного резерва.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Общества в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов в составе оборотных активов (по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) бухгалтерского баланса);

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н).

Дебиторская задолженность:

Остаток дебиторской задолженности (краткосрочной) на конец отчетного года составил 462 837 тыс. руб., в т.ч. наиболее крупные контрагенты:

- ООО МЕРКУРИЙ ТРЕЙДИНГ – 222 546 тыс. руб.;
- ООО Русский Свет- 89 057 тыс. руб.;
- ИП Смирнов И.А. – 33 641 тыс. руб.;
- АО ТД ЭТМ – 34 514 тыс. руб.

Кредиторская задолженность:

Остаток кредиторской задолженности (краткосрочной) на конец отчетного года составил -295 767 тыс. руб., в т.ч. наиболее крупные контрагенты:

- FIZHOU SANDAO IMPORT&EXPORT TRADING CO. - 84 009 тыс. руб.;
- ZHEJIANG LEPENG ELECTRIC CO LTD – 43 342 тыс. руб.;
- GUANGDONG LIWANG NEW ENERGY-30 926 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 16 006 тыс. руб.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 10 100 000 рублей.

Общая сумма чистой прибыли, полученная Обществом за 2024 год, составила 30 099 тыс. руб.

Чрезвычайных, а также условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Государственную помощь Общество в 2024 году не получало.

Займы и кредиты

В отчетности Общества 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 представляются в отчетности как долгосрочные.

По состоянию на 31.12.2024г. на балансе Общества долгосрочная задолженность на сумму 704 534 тыс. рублей.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества 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

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом.

Налог исчислялся и уплачивался по месту нахождения организации. Так как обособленное подразделение находится на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли не производилось.

Признание доходов

Доходы ООО «Космос Электро» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров и выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2024 год- 1 605 719 тыс. руб., в т.ч.:

от реализации покупных товаров-1 605 719 тыс. руб.

Прочие доходы – 433 527 тыс. руб.

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.

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

Себестоимость продаж Общества за 2024 год- 1 101 650 тыс.руб.

Коммерческие расходы-240 855 тыс.руб.

Проценты к уплате- 96 825 тыс.руб.

Прочие расходы – 561 837 тыс.руб.

Расходы на пенсионное обеспечение и социальное страхование

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты взносов в ИФНС, рассчитываемых Обществом по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением (приказом) Генерального директора Общества.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Финансовый результат, полученный от деятельности Общества (прибыль) за 2024 год - 30 099 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год - 9 074 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год - 1 094 тыс. руб.

3. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

4. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

5. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (законом об акционерных обществах) крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

6. События после отчетной даты

Общество соблюдает нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". Контрагенты идентифицируются, информация в соответствии с правилами внутреннего контроля подлежат хранению в течение срока хранения бухгалтерских документов. Сделки с сомнительными контрагентами и контрагентами не прошедшим идентификацию не заключаются.

Общество в последующих периодах не планирует приостанавливать или изменять направление деятельности.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частным изменением. По состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В течение 2024 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации и финансовые результаты не оказали влияние, в том числе действия СВО.

Генеральный директор

«20» марта 2025 г.



(Кирилов С.Г.)