

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АМБУ» ЗА 2021 ГОД

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «АМБУ» (далее - Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1197746350042 29 мая 2021г. (свидетельство зарегистрировано в реестре № 77/52-н/77-2021-5-1028).

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью, код ОКОПФ 12300, код ОКФС 23.

Место нахождения (юридический и почтовый адрес) Общества: Россия, 119049, г. Москва, 4ый Добрынинский переулок дом 8 эт пом/ком 11/С11-1/22

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 г. составляет 100 000 руб., полностью оплачен.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.69.8), а также оказание консультационных услуг в вопросах управления и развития бизнеса на территории РФ.

Среднегодовая численность людей, работающих в Обществе, за 2021 год составила 2 человека.

Генеральным директором Общества является Виккс Х.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 01 июля 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Зарплата и Управление персоналом и 1С:Предприятия 8.3.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

#### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### ***2.2. План счетов бухгалтерского учета***

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021 года.

### **2.4. Проведение инвентаризации**

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

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.6. Учет основных средств**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в основной деятельности, для управленческих нужд Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Постановления Правительства РФ №1 от

1 января 2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также исходя из следующих факторов:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01 активы, которые соответствуют критериям отнесения к основным средствам, но со стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, и списываются на расходы при принятии в эксплуатацию.

### **2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

### **2.8. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

### **2.9. Отложенный налог на прибыль**

Учет отложенного налога на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. сумм, способных оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### **2.10. Выручка, прочие доходы**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- 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.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

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

Прочими доходами признаются проценты, начисленные по предоставленным займам, доходы от купли/ продажи валюты, курсовые разницы. Прочие доходы учитываются развернуто.

### ***2.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы***

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/09, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.12.99. № 107н.

Расходы признаются Обществом в том случае, когда выполняются следующие условия:

- расход возникает в связи с определенным договором, в соответствии с законом или нормативным актом;
- сумма расхода может быть определена;
- существует уверенность, что отток ресурсов связан с будущими экономическими выгодами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы по приобретению различных товаров и услуг сторонних организаций.

Прочими расходами признаются проценты по договорам кредита \ займа, расходы, связанные с получением кредита, курсовые разницы, расходы от купли \ продажи валюты, банковские расходы.

### ***2.12. Оценочные обязательства***

В бухгалтерском учете и отчетности на 31 декабря 2021 года отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

### ***2.13. Учет расходов будущих периодов***

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за страхование имущества Общества;
- платежи за страхование гражданской ответственности генерального директора Общества;
- платежи за добровольное медицинское страхование сотрудников.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия договора страхования.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

#### 3.1. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма, тыс. руб.
Текущий рублевый счет в банке	1 530
Текущий рублевый счет корпоративной карты в банке	57
<b>Итого</b>	<b>1 587</b>

#### 3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	3 814
Покупатели и заказчики	460
Разные дебиторы и кредиторы	969
<b>Итого</b>	<b>5 243</b>

За отчетный период резерв по сомнительным долгам не начислялся ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

#### 3.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	792
Покупатели и заказчики	2 601
Прочие кредиторы	794
<b>Итого</b>	<b>4 187</b>

#### 3.4. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2021 года отражены оценочные обязательства на выплату неиспользованных отпусков в сумме 1 862 тыс. руб.

#### 3.5. Себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период представлены следующим образом:

Виды расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда	11 824
Взносы на обязательное страхование	2 344
Услуги сторонних организаций	7 704
Аренда	2 441
Командировочные расходы	327
Амортизация	41

Страхование	666
Прочие	1 739
<b>Итого</b>	<b>27 086</b>

### 3.6. Прочие доходы

Прочие доходы за отчетный период представлены следующим образом:

<b>Виды прочих доходов</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Курсовые разницы	55
<b>Итого</b>	<b>55</b>

### 3.7. Прочие расходы

Прочие расходы за отчетный период представлены следующим образом:

<b>Виды прочих расходов</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Курсовые разницы	20
Комиссия банка	166
<b>Итого</b>	<b>186</b>

### 3.8. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются все компании группы «АМБУ» и ее дочерние предприятия.

Связанными сторонами ООО «АМБУ» согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» является компания АМБУ А/С (Дания), способная оказывать влияние на деятельность Общества.

Операции со связанными сторонами в течение отчетного периода и остаток расчетов на конец года включали:

<b>Реализация услуг</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
АМБУ А/С	28 573
<b>Итого</b>	<b>28 573</b>

### 3.9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошли.

Генеральный директор Общества  
с ограниченной ответственностью  
«АМБУ»

Виккс Х.

16/03/2022