ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь — декабрь 2021 г.

Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "Ставропольская Медицинская Компания"**
Идентификационный номер налогоплательщика	**2635117260**
Вид экономической деятельности	**оптовая торговля изделиями медицинской техники, производственная деятельность**
Организационно-правовая форма / форма собственности	
ООО	/ **Частная собственность**

Единица измерения: тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "СМК" за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является *31 декабря 2021 года.*

Раздел 1 «Общие положения»

1.1. Общие сведения об Обществе

1. Полное наименование Общества - Общества с ограниченной ответственностью «Ставропольская Медицинская Компания», сокращенное наименование общества - ООО «СМК».

Общество, является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации и в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, иными законодательными актами РФ, Уставом и внутренними документами Общества, регулирующими порядок осуществления его деятельности.

Дата государственной регистрации: 21 августа 2008 года.

ОГРН 1082635015737 ИНН 2635117260 КПП 263401001

Зарегистрировано в ИФНС по Ленинскому району г. Ставрополя № 2634 от 07.05.2010 г., свидетельство 26 № 003599411

2. Место нахождения:

Юридический адрес ООО «СМК»: Ставропольский край, г. Ставрополь.

Почтовый адрес ООО «СМК»:.355013, г. Ставрополь, ул. Мира,276

3. Виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества оптовая торговля изделиями медицинской техники, производственная деятельность.

4. В 2021 году величина Уставного капитала составила 10 тыс. рублей. Изменения не вносились.

5. Состав членов исполнительных органов:

Карибов Роман Васильевич - директор ООО «СМК».

6. В 2021 году Общество осуществляло лицензируемые виды деятельности

на основании следующих лицензий:

- Лицензия № ФС-99-04-000209 от 05.08.2013 г. Вид лицензируемой деятельности – деятельность по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники. Выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.
- Лицензия № 26.01.05.002.Л.000013.12.14 от 12.12.2014 г. Вид лицензируемой деятельности – техническое обслуживание источников ионизирующего излучения (генерирующих). Использование радиационные источники: аппараты рентгеновские медицинские. Выдана Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

1.2. Финансовая отчетность Общества
Основные аспекты его Учетной политики

1. Основные подходы к составлению финансовой отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

У Общества отсутствует неопределенность относительно применимости при подготовки финансовой отчетности принципа допущения непрерывности деятельности.

Основными допущениями при формировании финансовой отчетности Общества являются:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество при составлении финансовой отчетности за 2021 г. не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

2. Организация и ведение бухгалтерского учета Общества

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществлялся ИП Кульша Н.В. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. При оценке существенности подлежащих отдельному представлению показателей бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах), существенным признается такая величина показателя, отношение которого к общему итогу и/или к ключевому показателю, отраженному в соответствующей форме отчетности, составляет не менее 5 (пяти) процентов: в бухгалтерском балансе - 5 % валюты баланса; в отчете о финансовых результатах - 5% от выручки; в отчете об изменениях капитала - 5% от величины капитала на 31 декабря

отчетного года; в отчете о движении денежных средств - 5% от объема денежных средств, поступление которых связано с осуществлением текущей деятельности в отчетном году.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации - директор.

Ответственность за формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет ИП Кульша Н.В.

3. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – перед сдачей годового отчета (4квартал);
- основных средств проводиться один раз в три года;
- иного имущества, расчетов и обязательств - ежегодно по состоянию на 01 декабря

В соответствии с приказами № 65 от 29.11.2018 г. в Обществе проведены инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 01.12.21 г.

4. Социальные показатели - среднегодовая численность работающих за 2021 год составила 1человек.

5. Для ведения бухгалтерского учета в Организации сформирована Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика утверждена приказом руководителя № 85 от 29.12.2017 г. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

6. К основным средствам в 2021 году относилось имущество, предназначенное для использования в процессе производства при выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд Общества со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. ОС, оплаченные не денежными средствами - отсутствуют. Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности - отсутствуют. Амортизация в 2021 году по всем основным средствам начислялась линейным способом.

В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

Общество арендует следующее имущество:

- Мира,276 договор №3 от 27.02.2020г.
- склад, договор № б/н от 01.10.2020г.

7. Учет запасов

Материально - производственные запасы в 2021 году принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывались на балансовом счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов:

10.01 - Сырье и материалы; 10.03 - Топливо; 10.05 - Запасные части; 10.06 - Прочие материалы; 10.08 - Строительные материалы; 10.09-Инвентарь и хозяйственные принадлежности; 10.10 - Специальная оснастка и специальная одежда на складе.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их оценка производилась по средней себестоимости.

Запасы, находящиеся в залоге по договору отсутствуют.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчетном периоде действовали процентные договоры займа, заключенные с:

-Ткаченко М.Н.:

№ 3 от 14.01.2013г. на сумму 700 000 руб.;
№ 4 от 16.01.2013г. на сумму 3 000 000 руб.;
№ 5 от 29.01.2013г. на сумму 2 280 000 руб.;
№ 6 от 31.01.2013г. на сумму 1 500 000 руб.;

- ООО «Медторг» :

№ 2 от 26.01.2021 г. на сумму 1 000 000 руб.;
№ 3 от 15.02.2021 г. на сумму 500 000 руб.;
№ 4 от 07.04.2021 г. на сумму 500 000 руб.;
№ 5 от 28.10.2021 г. на сумму 3 000 000 руб.;

- ООО «АльфаПродукт» :

№ 1 от 25.01.2021 г. на сумму 81 500 000 руб.

- Индивидуальным предпринимателем Карибовым Р.В.:

№5 от 09.04.2021 г. на сумму 500 000 рублей;
№6 от 15.04.2021 г. на сумму 500 000 рублей;
б/н от 29.11.2021 г. на сумму 12 400 000 рублей;

- Индивидуальным предпринимателем Главой КФХ Карибовым С.Ю.:

№8 от 22.12.2021 г. на сумму 2 000 000 рублей;

- Индивидуальным предпринимателем Карибовым Д.В.:

б/н от 18.11.2021 г. на сумму 4 500 000 рублей;

Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства организации на счетах в банках и в кассе предприятия.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Общество ведет учет расчетов в разрезе: контрагентов и договоров. Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

9. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- ✓ налог УСН – 15%;

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность Общества по налогам в бюджет составила 158 тыс. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

Начисление налогов за 2021 год:

- ✓ транспортный налог – 19 тыс. руб.
- ✓ налог УСН – 317 тыс. руб.

10. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 10 тыс. руб.

11. Доходы и расходы

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществлялся в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от продаж товаров, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж», в бухгалтерском учете себестоимость товаров списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». Все расходы, кроме стоимости приобретения товаров, учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Коммерческие расходы».

Сумма транспортных расходов, которая относится к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском учете отдельной статьей, в соответствии с условиями признания активов, установленными правовыми актами по бухгалтерскому учёту. Эти активы подлежали списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы учитывались на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списывались на расходы пропорционально календарным дням.

Прочие доходы состоят из:

- проценты к получению – 3 124 тыс. руб.;
- прочие доходы – 34 тыс. руб.;

Прочие расходы включают в себя:

- услуги банка - 14 тыс. руб.;
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения –697 тыс. руб.;

- прочие расходы – 4 524 тыс. руб.

12. События, произошедшие после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые произошли в период между отчетной датой (31.12.2020 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 г. не выявлено.

В 2021 году Общество не получало обеспечения и гарантии под свои обязательства и платежи, также не выдавало обеспечений, в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

На отчетную дату (31.12.2021 г.) у Общества отсутствуют судебные разбирательства и претензии контрагентов.

Раздел 2. «Прочая информация»

2.1. Ошибки предшествующих периодов

В результате проведенного контроля правильности учета операций по данным бухгалтерского учета, а также контроля по соответствию записей налогового учета, существенных ошибок не обнаружено.

2.2. Вознаграждения основного управленческого персонала

Выплата вознаграждений управленческого персонала за 2021 год составила:

Директор – 227 076 руб. 49 коп.;

В отчетном периоде выплата вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции, единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных коллективным и трудовым договором, а также положением о премировании), выплата вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах основному управленческому персоналу не производились.

Все выплаты являются краткосрочными обязательствами.

2.3. Сведения о связанных сторонах

В состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 года входят:

- Карибов Роман Васильевич

Основанием, в силу которого лицо признается аффилированным является то, что лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, а также лицо является единственным учредителем.

В отчетном периоде организация проводила операции с аффилированными лицами:

Решение единственного участника ООО «СМК» № 71 от 30 сентября 2020 г. о начислении и выплате дивидендов за 2017 год в размере 5 000 000 (Пять миллионов) рублей.

Выплачены:

500 250рублей 21.04.2021г.

300 150 рублей 06.05.2021г.

500 250 рублей 24.05.2021г.

500 250 рублей 19.07.2021г.

500 250 рублей 22.09.2021г.

500 250 рублей 29.09.2021г.

500 250 рублей 05.10.2021г.

500 250 рублей 11.10.2021г.

Решение единственного участника ООО «СМК» № 77 от 11 октября 2021 г. о начислении и выплате дивидендов за 2018 год в размере 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей.

Выплачены:

500 250 рублей 18.10.2021г.

500 050 рублей 01.11.2021г.

501 500 рублей 08.11.2021г.

552 500 рублей 22.11.2021г.

505 750 рублей 29.11.2021г.

301 750 рублей 06.12.2021г.

501 500 рублей 13.12.2021г.

1 003 000 рублей 27.12.2021г.

В отчетном периоде ООО «СМК» проводило операции со связанными сторонами:

1. с Индивидуальным предпринимателем Карибовым Р.В.:

№5 от 09.04.2021 г. на сумму 500 000 рублей;
№6 от 15.04.2021 г. на сумму 500 000 рублей;
б/н от 29.11.2021 г. на сумму 12 400 000 рублей;

Государственная помощь

Общество в течение 2021 года не получало государственную помощь.

2.4. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности.

2.5. Дополнительная информация

В 2021 г. в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные факты.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. В 2022 году планируется дальнейшее осуществление деятельности в указанном направлении.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

После отчетной даты решение о выплате годовых дивидендов за 2021 год не принималось.

Общество не является организацией-эмитентом публично размещенной ценной бумаги, информация по сегментам не раскрывается.

Руководитель _____ Р. В. Карибов

15 марта 2022 г.