

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах ООО «ИНМЕТ» за 2021 год.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ИНМЕТ» создано в 2006 году.
- 1.2. Сокращенное название ООО «ИНМЕТ»
- 1.3. Юридический адрес: 603000 Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Белинского, д.38, помещение 27, офис 5.
- 1.4. Его учредителем является гражданин России.
- 1.5. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом-генеральным директором Пуршевым Валерием Юрьевичем.
- 1.6. Уставной капитал составляет 10 000 руб.
- 1.7. На конец отчетного периода численность работающих – 14 человек.
Среднесписочная численность за 2021 год – 12 человек
- 1.8. Связанные стороны.
 - 1.8.1 ИП Пуршев В.Ю. Договор аренды помещения БН от 01.02.2010 (с продлением), дополнительное соглашение от 02.05.2012.
- 1.9. ООО «ИНМЕТ» ведет свою деятельность в арендованных помещениях по адресу: 603000, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, Нижегородский район, ул. Белинского, д.38, помещение 27, офис5. Арендованные помещения представлены: офисными комнатами площадью 104 кв. м. . Также арендован склад площадью 60 м2, гаражное место площадью 47,7 м2
- 1.10. Основным видом деятельности ООО «ИНМЕТ» является оптовая продажа медицинского оборудования и товаров медицинского назначения, а также ремонт медицинского оборудования. В 2021 году появилась новая деятельность - продажа специализированных фургонов.
- 1.11. Структура выручки (без НДС) представлена в таблице №1.

Таблица №1
Тыс.руб.

Выручка от реализации	2021 год
Оптовая продажа оборудования	324 602
%	71,2 %
Ремонт медицинского оборудования	7 460
%	1,6 %
Продажа специализированных фургонов	123 790
%	27,2%
Итого, тыс.руб.	455 852
%	100 %

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства организации изношены на 85 %, в т.ч.:

- Транспортные средства – на 45 %
 - Машиноместо – на 20 %
 - Производственный и хозяйственный инвентарь – на 100 %
- Амортизация по ОС начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по полностью амортизированным объектам.

12. Займы.

По состоянию на 31.12.2021г. ООО «ИНМЕТ» краткосрочные и долгосрочные займы не имеет.

13. Информация о выплатах в пользу физических лиц.

	ФОТ, тыс.руб.		Страховые взносы, тыс.руб.		Рост (+), снижение (-)	
	2021	2020	2021	2020	ФОТ	Страховые взносы
Весь персонал, в т.ч.	11080	8 365	3324	2 120	+2715	+1 204
Управленческий персонал	4200	2 342	1260	346	+ 1858	+904

Увеличение ФОТ в 2021г. связано с проведением индексации заработной платы и повышением окладов персонала. Средняя заработная плата в 2021г. – 65 954 руб., в 2020г. – 53 622 руб.
Кроме заработной платы, выплаты управленческому персоналу, не производились.
Дивиденды в 2021г. выплачивались. Стоимость дивидендов выплаченных в 2021 году составила 37 411, 8 тыс.руб.

1.14. Расшифровка отдельных строк отчета о прибылях и убытках.

Выручка (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) и себестоимость проданных продукции, услуг в тыс. руб. отражена в таблице:

Строка отчета о прибылях и убытках	2021г.	2020г.
Стр.10 Выручка (нетто) от продажи продукции и услуг, без НДС	455 852	587 859
Стр.20 Себестоимость товара	311 856	409 931

Тыс.руб.

В состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2220, включены следующие расходы:

Наименование статьи расходов	2021	2020
Амортизация	3 145	3 684
Аренда административных помещений	963	858
Плата труда + страховые взносы	14 404	10 485
Информационные и консультационные услуги	1 420	290
Материальные расходы	4 807	5 515
Прочие расходы	6331	4 437
	29 650	24 861

Тыс.руб.

15. Налоги.

В 2021 г. начислено к уплате в бюджет налогов и взносов на общую сумму – 33 958 тыс. руб.

Структура налоговых обязательств	Тыс. руб.	%
НДС	6 454	19
НДФЛ	4 858	14
Страховые взносы, взносы ФСС (НС и ПЗ)	1 946	6
Налог на прибыль предприятия	20 393	60
Транспортный налог	261	1
Налог на имущество	46	0

Налог на прибыль организаций.

По итогам 2021г. бухгалтерская прибыль до налогообложения, согласно, Отчета о финансовых результатах, составила – 72 162 тыс. руб., налоговая прибыль, согласно, Налоговой декларации по налогу на прибыль, составила 110 118 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью 37 956 тыс. руб., возникла в результате разного отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете расходы сформированы в соответствии с ПБУ-10/99 «Расходы организации», в налоговом учете расходы сформированы согласно НК РФ и учетной политики организации.

- 1.16. Сведения о бенефициарных владельцах.
- Пуршев В.Ю.. - 100%

Раздел 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.09.1999г. №43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации..
Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора №30/12 от 31.12.2022 «Об учетной политике ООО «ИНМЕТ»

2.1. Основные средства.

- 2.1.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- 2.1.2. По завершении работ по достройки, оборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.
- 2.1.3. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств организации начисляется линейным способом. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств.
- 2.1.4. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения работ.
- 2.1.5. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.
- 2.1.6. Переоценка основных средств не производится.

2.2. Нематериальные активы.

- 2.1. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.
- 2.2. Переоценка нематериальных активов не производится.

3. Запасы.

- 3.1. Учет сырья и материалов (далее-материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.
- 3.2. Для учета материально-производственных запасов используется балансовый счет 10 «Материалы».
- 3.3. Организация не учитывает в составе МПЗ, запасы, предназначенные для управленческих нужд, инвентарь, офисные принадлежности, офисную мебель и т.д.
- 3.4. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
- 3.5. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- 3.6. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.3.7. При отпуске материалов в производство или в ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.3.8. Малоценные ОС, спецодежда, спецодежда со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, стоимостью до 40 000 руб., списываются на затраты при передаче их в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за их сохранностью, а также сохранностью иных инструментов, инвентаря, спецодежды, оснастки, и т.д., сроком эксплуатации менее 12 месяцев, используется забалансовый счет МЦ.

2.3.9. Дорогостоящие запчасти, которые не выполняют самостоятельных функций, относятся к запасам, при условии их стоимости менее 3 000 000 руб. за единицу.

2.3.10. Стоимость специальной одежды списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.3.11. Строительные материалы, предназначенные для строительства, учитываются на счете 08.

2.3.12. Металлолом, полученный от списания деталей, запчастей и т.д., отражаются в составе запасов (п.16 ФСБУ 5/2019).

2.3.13. Оценка запасов при признании. Дебиторская задолженность в виде авансов по приобретению и переработке запасов подлежит раскрытию в составе отдельной подстроки общей строки «Запасы» при существенности.

2.3.14. При получении запасов, с расчетами не денежными средствами, запасы подлежат оценке по справедливой стоимости (МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»), с учетом текущих рыночных цен на момент совершения сделки.

2.4. Учет кредитов и займов.

2.4.1. Расходы по кредитам и займам в виде процентов отражаются ежемесячно.

2.4.2. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.5. Учет управленческих расходов.

2.5.1. Для целей бухгалтерского учета управленческие расходы включаются полностью в себестоимость продаж в отчетном периоде и списываются в Дт счета 90 «Продажи».

2.5.2. Для целей бухгалтерского учета коммерческие расходы включаются полностью в себестоимость продаж в отчетном периоде и списываются в Дт счета 90 «Продажи».

2.6. Учет расходов будущих периодов.

2.6.1. Затраты произведенные организацией в отчетном периоде, не относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в активе баланса, по строке «Прочие оборотные активы». Списываются такие затраты равномерно.

2.7. Резервы предстоящих расходов и платежей не создавались.

3. Прочая информация, подлежащая раскрытию

3.1. Раскрытие прочей информации

Раскрытие прочей информации в соответствии с требованиями ПБУ-в связи с тем, что бухгалтерская отчетность подлежит аудиту, то на основании пп.1 п.5 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ упрощенная бухгалтерская отчетность не применяется, и организация формирует «полный» состав бухгалтерской отчетности;

-на отчетную дату при формировании годовой бухгалтерской отчетности оценочные обязательства, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н), а также методам, утвержденным в учетной политике, в организации по итогам отчетного 2021 года оценочные обязательства в виде резервов предстоящих расходов на оплату отпусков не создавались в виду малой численности работников и незначительности;

-факты хозяйственной деятельности, способные оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали;

-существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н) в отчетном году не выявлено.

3.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

-Общество в 2021 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

-Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам и государственным служащим на льготных условиях;

-не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

-не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

-не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

-не имели место платежи за товары и услуги, осуществляемые не в то государство из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

-не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

-нарушения или факты недобросовестных действий за 2021 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

3.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую(финансовую) отчетность за отчетный 2021 год:

-на дату предоставления информации общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;

-по состоянию на 31.12.2021 и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

-по состоянию на 31.12.2021 и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;

-по состоянию на 31.12.2021 и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

4. Прочее.

Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказала существенного влияния на процессы ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации

продолжать непрерывно свою деятельность. Общество имеет стабильные рынки сбыта и надежных поставщиков, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

ОДНОВРЕМЕННО
СТВО

3.5. Прибыль.

Чистая прибыль по итогам года составила руб. 51 769 тыс. руб. Решение о распределении прибыли по итогам года будет принято в мае 2022г.

Генеральный директор



В.Ю.Пуршев

18 мая 2022г.

Исполнительное
скреплено печатью

29 (двадцать)

Листов

