

ООО «РИММЕР»

ОГРН 51547746054220, ИНН/КПП 7714362190/774301001, E-mail: rimmer.travma@gmail.com
Адрес: 127299, г. Москва, улица Космонавта Волкова дом 10, строение 1, офис 110/2

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Риммер» (далее ООО или Общество) зарегистрировано 16 ноября 2015 г.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5157746054220 Межрайонной Инспекцией ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения: 127299, Российская Федерация, г. Москва, улица Космонавта Волкова, д. 10, строение 1, офис 110/2.

ИНН/КПП 7714362190/774301001

ОКФС: 16

ОКВЭД: 46.46.2 «Оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях».

Обособленные подразделения Общества:

нет

Среднесписочная численность работников по состоянию на **01.01.2023** года составила 1 (один) человек.

Основной вид деятельности Общества 46.46.2 «Оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях».

Органы управления Общества

Единоличным исполнительным органом управления Обществом является его генеральный директор Полтавец Алексей Борисович, он же осуществляет общее руководство деятельностью Общества и его текущей финансово-хозяйственной деятельностью.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, в полном размере принадлежит его единственному учредителю и генеральному директору Полтавцу Алексею Борисовичу.

1.2. Информация о конечных бенефициарах

Единственным конечным бенефициаром Общества с момента государственной регистрации является его единственный учредитель и генеральный директор, напрямую владеющий 100 (ста) процентами (долями) уставного капитала Общества.

2. При ведении бухгалтерского учета в 2021 году Общество руководствовалось требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н и другими установленными в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Принятая единица измерения при формировании показателей бухгалтерской отчетности - **тыс. руб.**

В 2022 году применялась учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом № 31/12/2021/ОД от 31 декабря 2021 г., разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

При формировании учетной политики Общество исходит из того, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника этого Общества, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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 (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление бухгалтерской отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление бухгалтерской отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В штатном расписании Общества отсутствует штатная единица главного бухгалтера (бухгалтера), поэтому ведение и организация бухгалтерского учета возложено на генерального директора Общества.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программы Бухсофт Онлайн.

Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни Общества осуществляется в российских рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

Признание доходов

Выручка от реализации товаров (оказания услуг, выполнения работ) признается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) № 9/99 «Доходы организации», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (в соответствии с основным видом экономической деятельности);
- прочие доходы.

Метод определения доходов от обычного (основного) вида деятельности (выручка) для целей бухгалтерского учета - по методу начисления.

К обычным видам деятельности Общества относятся доходы от реализации товаров (изделий), применяемых в медицинских целях.

Состав прочих доходов определяется в соответствии с пунктами 7-9 ПБУ № 9/99 «Доходы организации».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев с момента заключения договора (соглашения). Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Долгосрочная задолженность, сроки погашения которой на отчетную дату не превышают 12 месяцев, в краткосрочную не переводится.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которую составляют фактические затраты на их приобретение.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств или балансовая стоимость предоставленных материальных ценностей (при предоставлении займа в неденежной форме). Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

Учет запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету (ФСБУ) № 5/2019 «Запасы», утвержденному Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с положениями абзаца третьего пункта 2 ФСБУ 5/2019 Общество не применяет положения указанного стандарта в отношении запасов, предназначенных исключительно для управленческих нужд. К этой категории запасов Общество относит следующие виды запасов: малоценная офисная техника и бумага, картриджи для офисной и оргтехники, канцелярские и хозяйственно-бытовые офисные принадлежности, прочие малоценные предметы.

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ 5/2019), в которую включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Списание всех групп запасов (при отпуске покупателю, списании на внутренние нужды) производится по их **средней себестоимости** (подпункт б) пункта 36 ФСБУ 5/2019). Запасы списываются одновременно с признанием выручки от их продажи, а также при выбытии в случаях, отличных от их продажи (пункт 41 ФСБУ 5/2019).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (пункт 47 ФСБУ 5/2019).

Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков включает авансы выданные. Кредиторская задолженность перед покупателями в бухгалтерском балансе включает авансы полученные.

Общество не является получателем государственной помощи.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности в 2021 году не создавался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность показываются в бухгалтерском балансе Общества обособленно.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды. Бухгалтерские записи по переводу задолженности не составляются.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражается в бухгалтерском балансе в сумме номинальной стоимости стопроцентной доли уставного капитала Общества, заявленного при его государственной регистрации в размере 10 000 (десяти тысяч) рублей.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не признавало в бухгалтерской отчетности за 2022 год оценочные обязательства и условные активы.

Признание расходов

Учет расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) «Расходы организации», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся стоимость реализованных в отчетном периоде товаров, транспортные расходы по их доставке (разгрузке) до склада (покупателя).

Управленческие затраты (периодические затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом) - общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом, включая расходы на аренду и обслуживание офиса.

Налог на прибыль

Общество не отражает в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО).

Применяемая Обществом ставка налога по УСНО в 2022 году составила 6%. Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации за 2022 год составила 975 038 рублей.

События после отчетной даты

После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств на депозитном рублевом счете по состоянию на 31.12.2022 г. в размере **5 219 тыс. руб.**

Доходы

Выручка от основной деятельности Общества в 2022 г. составила **16 129,0** тыс. руб. (без налога НДС – строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе по основным покупателям:

№ п/п	Наименование покупателя	Сумма выручки за 2021 год (тыс. руб.)	% от общей суммы выручки за год
1	ФГБУ "НМИЦ ГЕМАТОЛОГИИ" Минздрава России	15 606,3	96,8
2	ООО "Орфан Групп"	270,0	1,63
3	ООО «МК НАКФФ»	253,0	1,57
Итого:		16 129,0	100,0

Прочие доходы в сумме **121,3** тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах) включают в себя доходы в виде начисленных процентов по краткосрочным банковским депозитам.

Расходы

Прямые расходы Общества (строка 2120 отчета о финансовых результатах), связанные с осуществлением основного вида деятельности (себестоимость реализованных в 2022 г. товаров) составили **11 052** тыс. руб.

Прочие расходы, не связанные с производством и реализацией в составе управленческих и прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) за 2022 г. составили **571,0** тыс. руб., из них управленческие расходы в сумме 951,8 тыс. руб.:

- 396,0 тыс. руб. аренда офисного помещения;
- 35,4 тыс. руб. вознаграждения банкам за предоставление банковских гарантий;
- 26,2 тыс. руб. оплату услуг связи и Internet;
- 10,4 тыс. руб. комиссия за расчетно-кассовое обслуживание банков;
- 103,0 тыс. руб. - прочие управленческие расходы.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Связанными Общество определяет стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При этом принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В соответствии с пунктом 11 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н операции со связанными сторонами в 2022 г. представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

Характер взаимоотношений со связанной стороной	Финансовые операции, включая предоставление (возврат) займа	Приобретение (передача) продукции, товаров, услуг, работ	Получение (передача) активов в виде вклада в капитал	Выплата доходов (дивидендов)
Лица (компании), оказывающие существенное влияние на Общество (акционеры, участники)	-	-	-	450,0
Итого	-	-	-	450,0

Выплаты (зарботная плата, страховые взносы по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию) основному управленческому персоналу Общества (генеральному директору) в 2022 году не производились, единовременные вознаграждения управленческому персоналу в 2022 г. не выплачивались.

Прекращаемая деятельность

Общество в отчетном периоде не имело прекращаемой деятельности.

13 февраля 2023 г.

Генеральный директор ООО «Риммер» _____

Полтавец А.Б.