

Общество с ограниченной ответственностью

«РИМСИТИ»

ОГРН 1205000113340, ИНН 5024209561, КПП 500901001,
юр. адрес: 142001, РФ, Московская область, Домодедово г. о., Домодедово г., мкр. Северный,
Каширское ш., д. 7, офис № 053, тел. +7(985)773-25-74,
эл. почта: rimsity.moscow@gmail.com

Пояснительная записка

к балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Общество с ограниченной ответственностью «РИМСИТИ» зарегистрировано 10.12.2020 г. в Межрайонной инспекции ФНС России № 5024 по г. Красногорску Московской области (ОГРН 1205000113340, ИНН 5024209561, КПП 502401001). На основании Решения единственного участника общества № 2/2022 от 26.09.2022 г. Общество изменило адрес регистрации и 03.11.2022 г. поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 5009 по г. Домодедово Московской области (ИНН 5024209561, КПП 500901001).

Единственным участником Общества является физическое лицо – гражданин РФ Иоаннесян Артем Федорович. Размер уставного капитала Общества составляет 200,0 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен участником Общества денежными средствами.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, избираемый общим собранием Участников Общества сроком на 5 (Пять) лет.

Численность сотрудников ООО «РИМСИТИ» по состоянию на 01.01.2023 года составляла – 3 человека.

Основной вид деятельности Общества – 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

За отчетный период – с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года:

Выручка (стр. 2110 Ф.0710002) (без учета НДС) составила:

- от торговли оптовой автомобильными деталями, узлами и принадлежностями - 8 370,3 тыс. руб.;

- от оказания услуг - 460,0 тыс. руб.

Общество в течение 2022 года осуществляло продажу товаров и оказание услуг на экспорт покупателю по внешнеторговому Контракту. Выручка организации за отчетный период ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию, а также с введением с 22.02.2022 г. санкционных мер в отношении экспорта определенных групп товаров в недружественные страны.

Себестоимость (стр. 2120 Ф.0710002) проданных товаров за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года составила – 7 043,3 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2210 Ф.0710002) составили за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года – 3 749,5 тыс. руб., в том числе:

- материальные затраты (стоимость материалов, транспортные расходы, расходы по аренде и содержанию помещений, складские расходы, расходы по страхованию имущества и др.) – 1 162,5 тыс. руб.;

- расходы на оплату труда – 2 127,3,0 тыс. руб.;

- страховые взносы – 367,8 тыс. руб.;

- амортизация основных средств – 0,0 тыс. руб.

- прочие затраты – 91,9 тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340 Ф.0710002) организации за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года – 30 427,6 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 145,4 тыс. руб.;
- продажа/покупка валюты – 29 563,0 тыс. руб.;
- прочие доходы – 719,2 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350 Ф.0710002) организации за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года составили – 30 165,2 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 152,3 тыс. руб.;
- продажа/покупка валюты – 29 878,6 тыс. руб.;
- услуги банка – 124,3 тыс. руб.;
- прочие расходы – 10,0 тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410 Ф.0710002) не начислен из-за получения убытка от финансово хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Чистый убыток (стр. 2400, 2500 Ф.0710002) Общества за 2022 год составил – 2 160,0 тыс. руб. С учетом нераспределенной прибыли прошлых лет (на 31.12.2021 г. - 534,0 тыс. руб.) чистый убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года (стр. 1370 Ф. 0710001) составил – 1 626,0 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляют – (1 426,0) тыс. руб.

Итого активы по состоянию на 31.12.2022 года – 40 576,0 тыс. руб., в том числе:

- НДС по приобретенным ценностям (стр. 1220 Ф.0710001) – 8 200,0 тыс. руб.;
- Дебиторская задолженность (стр. 1230 Ф.0710001) – 32 092,0 тыс. руб.;
- Денежные средства и денежные эквиваленты(стр.1250 Ф.0710001) – 281,0,0 тыс. руб.
- Прочие оборотные активы (стр. 1260 Ф.0710001) – 3,0 тыс. руб.

Итого пассивы по состоянию на 31.12.2022 г. – 42 002,0 тыс. руб., в том числе:

- Заемные средства долгосрочные (стр. 1410 Ф.0710001) – 4 136,0 тыс. руб.;
- Кредиторская задолженность (стр. 1520 Ф.0710001) – 37 866,0 тыс. руб.

По итогам 2022 года чистые активы общества ниже размера его уставного капитала, но общие правила либо о корректировке уставного капитала, либо о ликвидации общества не применяются по 2022 году на основании ст. 17 Закона от 08.03.2022 № 46-ФЗ, п. 2 и 3 ст. 12 Закона от 07.04.2020 № 115-ФЗ.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе ООО «РИМСИТИ» (стр. 1150 Ф.0710001) **имущество** отсутствует.

Учет материалов, товаров, готовой продукции, незавершенки и прочих запасов в Обществе ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». К бухгалтерскому учету в качестве **МПЗ** в Обществе принимаются активы, используемые:

- в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) – счет 10,
- для управленческих нужд организации – счет 10,
- предназначенные для продажи – счет 41.

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, учитываются на балансовом счете 41 «Товары». Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому

учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных Обществом, признаются приобретенные за плату, в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе организации в качестве МПЗ учтены **Товары для перепродажи** (стр. 1210 Ф. 0710001) – отсутствуют.

Дебиторская задолженность Общества (стр.1230 Ф.0710001) по состоянию на 31.12.2022 года составляет – 32 092,0 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по авансам, выданным в рублях (дебет счета 60.02) – 79,0 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками (дебет счета 62.01) – 28 584,0 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 3 429,0 тыс. руб., в том числе по счету 68.02 «НДС» – 2 999,4 тыс. руб., счету 68.04 «Налог на прибыль» - 274,6 тыс. руб., по счету 69 «Расчеты по страховым взносам» - 155,0 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом произошло снижение дебиторской задолженности на конец отчетного года на 20 872,0 тыс. руб., что связано с поступлением от покупателей оплат за отгруженные товары и услуги.

Финансовые вложения (стр.1240 Ф.0710001) по состоянию на 31.12.2022 г. – отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Ф. 0710001) по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 281,3 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета (в рублях) – 281,3 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (стр. 1260 Ф.0710001) по состоянию на 31.12.2022 г. - 3,0 тыс. руб., которые включают в себя расходы на приобретение неисключительных прав на бухгалтерское ПО и расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, учтенные на счете 97.21 «Расходы будущих периодов».

Кредиторская задолженность Общества (стр. 1520 Ф.0710001) по состоянию на 31.12.2022 г. составила – 37 866,0 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 37 866,0 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим 2021 годом произошло снижение кредиторской задолженности на конец отчетного 2022 года на 19 925,0 тыс. руб., что связано с погашением части задолженности перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары и услуги.

Учет расчетов по кредитам и займам Общество ведет с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в разрезе сумм основных займов по договорам и начисленным процентам по ним.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имело краткосрочные заемные средства (стр. 1510 Ф.0710001) на сумму – 4 472,0 тыс. руб. по договору беспроцентного займа № 2 от 20.04.2021 г. с учредителем Общества Иоаннесяном А.Ф. В течении 2022 года был произведен частичный возврат займа на сумму 336,0 тыс. руб., а непогашенная сумма задолженности по займу по состоянию на 31.12.2022 г. отражена в долгосрочных заемных средствах Общества в сумме - 4 136,0 тыс. руб.

Учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года и не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Организация признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и продолжает учитывать арендованные объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (п. 10, 11 ФСБУ 25/2018). По состоянию на 31.12.2022 г. по дебету забалансового счета 001 учтена стоимость арендованного офиса по Договору аренды нежилого помещения № 053/2022 от 17.08.2022 г. с ООО «Орёл» в размере - 231,6 тыс. руб.

Оценочный резерв предстоящих расходов на предстоящую оплату
резерва на оплату отпускных не производится.

Создание

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга. Резерв формируется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату по Дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы». По состоянию на 31.12.2022 года резерв не сформирован из-за отсутствия у Общества сомнительных долгов.

События после отчетной даты отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «РИМСИТИ» не является плательщиком следующих налогов и сборов:

- налог на имущество;
- земельный налог;
- налог за пользование водными объектами;
- акцизы;
- налог на операции с ценными бумагами;
- налог с доходов от дивидендов, процентов, полученных по акциям, облигациям иным ценным бумагам и от долевого участия в других предприятиях;
- налог с доходов казино, игорного бизнеса и концертно-зрелищных мероприятий.

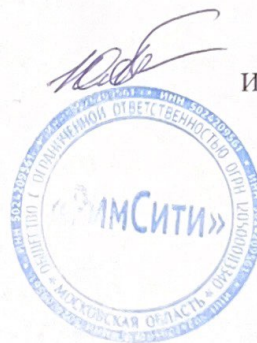
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована на основе следующих **основных допущений**:

- допущение имущественной обособленности: активы и обязательства собственников Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций;
- допущение непрерывности деятельности: 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 последовательности применения учетной политики: принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами, т.е. факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Общество формирует в бухгалтерском учете налог на прибыль без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». При этом детализацию показателей по статьям отчетов организации определяют самостоятельно (п. 3 Приказа № 66н). Ошибки, выявленные в бухгалтерском учете производятся в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%. При определении порядка обособленного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Обществом устанавливается **уровень существенности** в размере 5% показателя, по отношению к валюте баланса – 2 028,8 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «РИМСИТИ»



Иоаннесянн А.Ф.