Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. (тыс. руб.)

В связи с переходом с 01.01.2022г. на новый порядок учета аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России №208н от 16.10.2018г., в межотчетный период на 31.12.2021г. после составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021г. в первый рабочий день 2022г. до начала проведения операций за 2022г. в соответствии с новым порядком учета аренды Обществом отражены согласно действующим на 31.12.2021г. договорам аренды и положениям ФСБУ 25/2018 суммы прав пользования активами по счету №01.03 (аренда ОС) и суммы арендных обязательств по ним по счету №76.07. «Расчеты по аренде», с одновременным списанием арендованных ОС с забалансового счета №001 «Арендованные основные средства». При проведении данных операций ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» применило альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики и вместо ретроспективного пересчета с пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, произведена единовременная корректировка показателей на дату перехода, т.е. 31.12.2021г., с отнесением возникших разниц на нераспределенную прибыль прошедших периодов (п.50 ФСБУ 25/2018).

Кроме того, в связи с рекомендациями Минфина РФ аудиторам по проверке годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022г. (приложение к письму №07-04-09/126779 от 23.12.2022г.), а также в связи с отсутствием счетов-фактур контрагентов по выданным авансам, суммы НДС, ранее вычлененные из Дебиторской задолженности и отдельно отраженным по расчетам с контрагентами на 31.12.2020г. и 31.12.2021г. от сумм дебиторской задолженности по коду строк 1230 «Дебиторская задолженность» по показателю кода строки 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 1260 «Прочие оборотные активы» по показателю кода строки 12601 «Суммы НДС, подлежащие вычету с авансов выданных» бухгалтерского баланса, на 31.12.2022г. суммы НДС включены в состав дебиторской задолженности и для сопоставимости данных по вышеуказанным строкам баланса соответственно за 2020г. и 2021г., в связи с чем в данных за 2021г. из-за округлений в тыс. рублях для сопоставимости сумм валюты баланса по кодам строк 1600 и 1700 уменьшена сумма по коду строки «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 31.12.2021г. вместо суммы = 34 005 тыс. руб. указана сумма = 34 004 тыс. руб.

Учитывая вышеизложенное, в годовой отчетности за 2022г. данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г. отличаются от данных, указанных в ранее сданной бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2021г. Изменения внесены кроме вышеуказанного в таблицы: №2 «Основные средства» - 2.1 «Наличие и движение основных средств»; 2.4 «Иное использование основных средств»; №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»: 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».
Более подробно данный вопрос отражен в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2022г. (см. ниже).

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за 2022 г.	49	-	-	-	-	(6)	-	-	-	43	-
	5110	за 2021 г.	-	-	49	-	-	-	-	-	-	49	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022 г.	49	-	-	-	-	(6)	-	-	-	43	-
	5111	за 2021 г.	-	-	49	-	-	-	-	-	-	49	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданной самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью

с.2

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
НИОКР – всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

с.5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	49	-	(49)	-
в том числе: Товарный знак "CREATTE" (знак обслуживания) №843013	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	49	-	(49)	-

Форма 0710005 с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2022 г.	379	-	4 629	(229)	31	(292)	-	-	4 779	(261)
	5210	за 2021 г.	-	-	379	-	-	-	-	-	379	-
в том числе: Права пользования активами (аренда нежилыми помещениями) отражение в межотчетный период на 31.12.2021г.	5201	за 2022 г.	150	-	4 629	-	-	(261)	-	-	4 779	(261)
	5211	за 2021 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-
Права пользования активами (аренда) оборудования отражение в межотчетный период на 31.12.2021г.	5202	за 2022 г.	229	-	-	(229)	31	(31)	-	-	-	-
	5212	за 2021 г.	-	-	229	-	-	-	-	-	229	-
Земельные участки	5203	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5204	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5206	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Форма 0710005 с.5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2022 г.	-	4 629	-	(4 629)	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе Права пользования активами на аренду нежилых пом., общ.пл.134,60 кв. м, на 1-м этаже (№ДАС0002/2022 от 12.09.22 РРЗ)	5241	за 2022 г.	-	4 629	-	(4 629)	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Форма 0710005 с.6

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 398	229	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	31
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	4 518	379	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	50
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Форма 0710005 с.7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	663 832	-	-	-	-	-	-	663 832	-
	5311	за 2021 г.	663 832	-	-	-	-	-	-	663 832	-
в том числе: Паи в уставных капиталах организаций	5302	за 2022 г.	32 832	-	-	-	-	-	-	32 832	-
	5312	за 2021 г.	32 832	-	-	-	-	-	-	32 832	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	5303	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции именные и обыкновенные в бездокументарной форме	5304	за 2022 г.	631 000	-	-	-	-	-	-	631 000	-
	5314	за 2021 г.	631 000	-	-	-	-	-	-	631 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	36 330	-	-	(36 330)	-	-	-	-	-
в том числе: Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, срок погашения менее 12 месяцев	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	36 330	-	-	(36 330)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений – итого	5300	за 2022 г.	663 832	-	-	-	-	-	-	663 832	-
	5310	за 2021 г.	700 162	-	-	(36 330)	-	-	-	663 832	-

Форма 0710005 с.8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за 2022 г.	-	-	262	(262)	-	-	X	-	-
	5420	за 2021 г.	-	-	57	(57)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	262	(262)	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	57	(57)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Форма 0710005 с.9

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату – всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Форма 0710005 с.10

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	34 022	-	2 347	-	(2 188)	-	-	-	34 181	-
	5530	за 2021 г.	1 329	-	38 279	-	(5 586)	-	-	-	34 022	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	34 004	-	2 337	-	(2 169)	-	-	-	34 172	-
	5531	за 2021 г.	1 315	-	38 251	-	(5 562)	-	-	-	34 004	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	14	-	3	-	(14)	-	-	-	3	-
	5532	за 2021 г.	13	-	24	-	(23)	-	-	-	14	-
Прочая	5513	за 2022 г.	4	-	7	-	(5)	-	-	-	6	-
	5533	за 2021 г.	1	-	4	-	(1)	-	-	-	4	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	34 022	-	3 347	-	(2 188)	-	-	-	34 181	-
	5520	за 2021 г.	1 329	-	38 279	-	(5 586)	-	-	-	34 022	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность Форма 0710005 с.11

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе : расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	649 676	4 531	-	(4 116)	-	(815)	649 276
	5571	за 2021 г.	633 942	17 328	-	(1 594)	-	-	649 676
в том числе: Кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	1 594	-	-	(1 594)	-	-	-
Прочая *Долгосрочные кредиторские обязательства по расчетам с разными дебиторами и кредиторами*	5554	за 2022 г.	649 360	-	-	(3 800)	-	-	645 560
	5574	за 2021 г.	632 348	17 012	-	-	-	-	649 360
Долгосрочные кредиторские обязательства по расчетам по арендным обязательствам	5555	за 2022 г.	316	4 531	-	(316)	-	(815)	3 716
	5575	за 2021 г.	-	316	-	-	-	-	316
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	4 970	1 237	-	(1 432)		815	5 590
	5580	за 2021 г.	24 213	1 373	159	(20 774)		-	4 970
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	1	1	-	(2)	-	-	-
	5581	за 2021 г.	-	1	-	-	-	-	1
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	110	544	-	(572)	-	-	82
	5583	за 2021 г.	114	623	-	(627)	-	-	110
Кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5565	за 2022 г.	158	-	-	(158)	-	-	-
	5585	за 2021 г.	353	-	158	(353)	-	-	158
Прочая	5566	за 2022 г.	4 638	692	-	(637)	-	-	4 693
	5586	за 2021 г.	23 746	686	1	(19 794)	-	-	4 638
Кредиторские обязательства по расчетам по арендным обязательствам	5567	за 2022 г.	63	-	-	(63)	-	815	815
	5587	за 2021 г.	-	63	-	-	-	-	63
Итого	5550	за 2022 г.	654 646	5 768	-	(5 548)	-	X	654 866
	5570	за 2021 г.	658 155	18 701	159	(22 368)	-	X	654 646

Форма 0710005 с.12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу) *

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	-	57
Расходы на оплату труда	5620	544	541
Отчисления на социальные нужды	5630	166	165
Амортизация	5640	292	-
Прочие затраты	5650	305	208
Итого по элементам	5660	1 307	971
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 307	971

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Форма 0710005 с.13

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	56	52	(33)	-	75
в том числе: Резерв по предстоящим отпускам и страховым взносам на них	5701	56	52	(33)	-	75

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные – всего	5810	1 301 144	1 535 609	1 925 965
в том числе: Поручительства, выданные за других организаций	5811	1 301 144	1 535 609	1 925 965

Руководитель
Представитель по доверенности №008 от 16.10.2021г. _____ **Т.В. Андреева**
21.02.2023г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и ном бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российском Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998г., а также иные действующими Положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. рублях.

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» является микропредприятием и включено в Единый Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Федеральной налоговой службы РФ.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»

Общество с ограниченной ответственностью «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» создано 21 октября 2015 года по решению его Единственного участника (Решение единственного учредителя от 13.10.2015г.).

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. № 129-ФЗ Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 21 октября 2015г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица - ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» за основным государственным регистрационным номером **1157746966244,** что подтверждается свидетельством серия 77 №017299626.

Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 21 октября 2015г. ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» выдано Свидетельство серия 77 №017299627 о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица в ИФНС России № 18 по г. Москвы, код № 7718 и присвоены ему: **ИНН: 7718280269, КПП 771801001.**

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» зарегистрировано в качестве страхователя в следующих фондах РФ:

- в территориальном органе Пенсионного Фонда Российской Федерации в Управлении ПФР № 1 ГУ – главном Управлении ПФР № 7 по Москве и Московской области («Метрогородок»): за **№ 087-410-003168**;

- в филиале № 36 ГУ – Московского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации: за **№ 7736052196**.

Федеральной службой Государственной Статистики России на основании представленных учредительных документов ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» включено 21.10.2015г. в состав Статистического регистра хозяйствующих субъектов (Статрегистра Росстата) с присвоением ему с целью идентификации номера по коду ОКПО: **51029672**.

Согласно редакции Устава сокращенное фирменное наименование предприятия: **ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»**.

Место нахождения ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» определяется местом его государственной регистрации, а именно: ***город Москва, Открытое шоссе, дом 18, стр. 1.***

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» обладает общей правоспособностью и вправе осуществлять виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

К основным видам деятельности общества относятся:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- деятельность холдинговых компаний;
- деятельность по предоставлению займов промышленности;
- вложения в ценные бумаги;
- деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями и выполнение иных видов деятельности, соответствующим целям деятельности предприятия, не противоречащим Уставу предприятия и законодательству Российской Федерации.

Уставной капитал ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» полностью сформирован, оплачен и составляет на **31.12.2022г.** - 10 000 (Десять тысяч) рублей, что отражено в Бухгалтерском балансе в разделе III «Капитал и резервы» по статье «Уставный капитал (складочный капитал) уставный фонд, вклады товарищей» кода строки 1310.

На конец отчетного периода 31.12.2022г. единственный учредитель и участник Общества является:

Участник	Процент доли в УК (в %)
1. Физ. лицо, гражданин РФ – Бережной А.А.	100%

Единоличный исполнительный орган ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»: *Бережной Андрей Александрович, генеральный директор* (назначен на должность Решением единственного учредителя Общества от 13.10.2015г. Полномочия продлены на новый 5-йлетний срок Решением от 25.09.2020г. Владеет долей в ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» в размере 100% от Уставного капитала.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе является Генеральный директор - Бережной А.А. При ведении бухгалтерского учета, в том числе и при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось действующими в Российской федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившим в силу с 01.01.2013г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, частью второй Налогового кодекса Российской Федерации и иными действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации.

При раскрытии информации за отчетный период в отчетности установлена существенность для всех показателей отчетности в размере не менее 10% от общего итога соответствующих данных конкретной формы отчетности, конкретной строки отчетности, соответствующей конкретному показателю.

Численность работающих сотрудников в организации на 31.12.2022г. - 2 человека, работающих по внешнему совместительству, в сопоставлении на 31.12.2021г. - также работали 2 сотрудника.

Система внутреннего контроля ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» соответствует масштабам деятельности Общества. В Обществе создана контрольная среда и поддерживается политика и процедуры, обеспечивающие максимальное достижение поставленных целей упорядоченной и эффективной деятельности Общества путем внедрения и обеспечения непрерывности функционирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, предназначенной для предотвращения и обнаружения фактов недобросовестных действий, в том числе создать и поддерживать общую культуру честности и высоких моральных принципов.

Во избежание возникновения недобросовестных действий и с целью контроля предприняты следующие действия:

1. Утверждена приказом №01-уп от 30.12.2021г. новая редакция Положения «Учетная политика ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» для целей бухгалтерского и налогового учета», далее по тексту «Учетная политика»;

2. Утверждены: План счетов, перечисленных в Приложении №1 к Учетной политике; формы первичных документов, обязательные к применению и указанные в приложении № 2 к Учетной политике.

3. В Учетной политике составлены общие требования к документообороту, указанные в приложении №3 к Учетной политике «График документооборота в ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП», а именно:

а) составление первичного документа в момент совершения хозяйственной операции в соответствии с требованиями его оформления;

б) передача документов в бухгалтерию для контроля за своевременностью и полнотой сдачи для учетной обработки;

в) проверка бухгалтерией принятых первичных документов:

- по форме в соответствии с требованиями полноты и правильности оформления, заполнения обязательных реквизитов;
- по существу в соответствии с требованиями законности хозяйственных операций, логической увязки отдельных показателей документов, правильности арифметических подсчетов;

г) обработка документов в бухгалтерии:

- таксировка (расценка);
- группировка документов, однородных по экономическому содержанию;
- контировка, представляющая собой указание в первичном учетном документе корреспонденции счетов по операциям, вытекающим из содержания документа;
- подшивка первичных документов в папки после составления на их основании учетных регистров.
- подготовка первичных бухгалтерских учетных документов и документов для сдачи в архив.

4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации по результатам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством, но не реже 1-го раза в год перед составлением годовой отчетности. Порядок проведения инвентаризации и оформление её результатов проводится согласно «Положению о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП», приведенному в приложении № 5 к Учетной политике.

5. Определен порядок контроля за хозяйственными операциями в организации, а именно: руководитель организации принял на себя контроль за фактами хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности.

Порядок контроля за хозяйственными операциями определен в приложении №4 к учетной политике «Положение о порядке и системе внутреннего контроля за хозяйственными операциями в ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» и соответствует масштабам предприятия.

Контроль включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета. Контроль обеспечивает процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Целью контроля в отношении работы бухгалтерской службы являются контроль обеспечения надлежащей организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, координация по вопросам постановки бухгалтерского учета, налогового учета, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, контроль соблюдения положений Учетной политики, правильности применения норм законодательства РФ и локальных нормативных актов, соблюдение установленной методологии бухгалтерского и налогового учета.

Контроль обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажение данных бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с тем, что в штате ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» в течение 2022г., было всего 2 сотрудника, один из которых Генеральный директор, в организации осуществляется полное взаимодействие с работниками в части доведения до их сведения точки зрения руководства по вопросам деловой практики и норм этики. В отношении процесса выявления рисков, возникающих в результате недобросовестных действий, и принятия мер в отношении таких рисков в организации регулярно проводятся встречи, беседы и семинары с собственником ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП», в лице Генерального директора и выгодоприобретателя Общества, конечного и основного бенефициара, Бережного А.А.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе и при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось действующими в Российской федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

вступившим в силу с 01.01.2013г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, частью второй Налогового кодекса Российской Федерации и иными действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации.

При раскрытии информации за отчетный период в отчетности установлена существенность для всех показателей отчетности в размере не менее 10% от общего итога соответствующих данных конкретной формы отчетности, конкретной строки отчетности, соответствующей конкретному показателю.

Исходя из принципа существенности, с целью прозрачности и качества информации, содержащейся в данной финансовой отчетности, Общество ввело дополнительные строки финансовой отчетности по операциям, размер и характер которых, способствует адекватному восприятию финансовой отчетности заинтересованными лицами и пользователями, в связи с чем некоторые данные прошлых периодов для сопоставимости с отчетными пересчитаны и отражены в других цифрах без изменения общих цифр по разделам отчетности.

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»

Учетная политика общества по ведению бухгалтерского и налогового учета, начиная с 01.01.2022г., утверждена Приказом №01-уп от 30.12.2021г., далее по тексту «Учетная политика» в новой редакции, в связи с введением к обязательному применению в 2022г. новых ФСБУ: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Переход на вышеуказанные ФСБУ осуществлялся альтернативными способами с единовременным отнесением результатов на суммы нераспределенной прибыли прошлых лет.

В соответствии с указанной политикой начисление амортизации ОС и НМА в налоговом и бухгалтерском учете производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта.

Для объектов, приобретаемых и вводимых в эксплуатацию, в бухгалтерском и в налоговом учете применяется «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (с учетом дополнений и изменений).

Начало начисления амортизации ОС начинается со следующего месяца с даты принятия ОС к учету.

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится. Размер существенности определен по объектам ОС - 20%.

Учетной политикой общества для целей Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008г. № 107н. предусмотрено списание начисленных процентов по займам в состав инвестиционного актива, если заемные средства предусмотрены для приобретения или создания инвестиционного актива.

Не относятся к основным средствам и учитываются в обществе в составе средств обороте предметы, со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, включаются в состав МПЗ, если их первоначальная стоимость не превышает 40 000 рублей за единицу, и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на счете № МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету организации принимается имущество, которое единовременно отвечает условиям, приведенным в п. 3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании первичных бухгалтерских документов и утверждается приказом Генерального директора. При этом по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, при определении срока полезного использования учитывался и принимался в расчет срок полезного использования у бывшего собственника.

Отражение в учете погашения стоимости основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов производиться с использованием счетов № 02.1. «Амортизация ОС», №02.03. «Амортизация арендованных активов» и № 05 «Амортизация НМА».

В учетной политике Общества предусмотрено неприменение ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которое истекает до 31 декабря года, с которого применяется данный стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Также ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, срок аренды которых не превышает 12 месяцев, и/или рыночная стоимость без учета износа не превышает 300 тыс. рублей, если такими договорами не предусмотрен переход права собственности или передача в субаренду (п. п. 11,12 ФСБУ 25/2018).

По операционной аренде установлен порядок признания доходов от аренды равномерно и отнесения их по обычным видам деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018; п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

Также определен порядок отражения начисленных процентов по аренде на последнее число каждого календарного отчетного месяца с отнесением расходов на прочие по счету 91.02. «Прочие расходы». Суммы амортизации ППА отражаются согласно использованию арендованного имущества: на счет 26 «Общехозяйственные расходы» (ППА на помещение под офис) и на счет 20 «Основное производство» (ППА на помещение, переданное в субаренду).

Учет материалов ведется на счете № 10 «Материалы» по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении по фактической себестоимости, без применения счетов № 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и № 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов и расчета себестоимости МПЗ и ТМЦ, отпущенных в производство, продаже и при ином выбытии производится по их средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по каждому виду (группе) МПЗ и ТМЦ.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества согласно п. 12 ПБУ 9/99 при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Согласно п. 6 ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) (п. 6.1 ПБУ 9/99).

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В соответствии с Учетной политикой доходами от обычных видов деятельности, учитываемыми на счете №90 «Продажи» по субсчету № 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» являются:

- выручка от продаж продукции (товаров);
- выручка от продаж услуг;
- выручка от сдачи имущества в аренду.

В отчетном 2022 году также, как и в 2021г., основной вид деятельности Общества является передача в субаренду арендованного нежилого недвижимого имущества.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Остальные доходы, не перечисленные выше, считаются прочими доходами, учитываемые по субсчету №91.01 «Прочие доходы», включая вознаграждения, получаемые по договорам поручительства по обеспечению обязательств третьих лиц в рамках кредитных договоров.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п.2 ПБУ 10/99).

В отчетном 2022 году также, как и в 2021г., при формировании затрат на производство в бухгалтерском учете использовалось подразделение затрат на прямые и общепроизводственные, собираемые по дебету калькуляционного счета № 20 «Основное производство», т.к. на данном счете отражались материальные затраты непосредственно связанные с оказываемыми услугами по сдаче в субаренду арендованного недвижимого имущества у ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ИНН/КПП 9718029556/771801001).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, учитываемые на счетах затрат: № 20 «Основное производство» и № 26 «Общехозяйственные расходы».

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

К расходам, учитываемым на счете № 20 «Основное производство», относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами по реализации работ, услуг и аренде. В состав указанных расходов входят:

- заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения конкретного договора, страховые взносы и отчисления в ПФР и иные внебюджетные фонды с указанных начислений, за исключением заработной платы и страховых взносов на них Генерального директора, которые учитываются на счете № 26 «Общехозяйственные расходы»;
- стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора;
- расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций;
- прочие расходы, непосредственно связанные с договорами;
- амортизационные отчисления по производственному оборудованию, недвижимому имуществу и оборудованию, передаваемому в аренду.

Указанные расходы списываются непосредственно на субсчет 90.02.1. «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

К косвенным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы» относятся следующие расходы:

- заработная плата администрации организации и страховые взносы в ПФР и иные внебюджетные фонды с заработной платы администрации предприятия;
- начисленные суммы по налогу на имущество и земельному налогу;
- арендные платежи офиса, коммунальные и эксплуатационные расходы по нему, канцелярские расходы, журналы, аудиторские услуги, расходы на услуги связи, предоставления возможности использования вычислительной и оргтехники, Интернета, амортизационные отчисления имущества, установленного в офисе и иные прочие расходы, несвязанные с производством.

Указанные расходы в полной сумме списываются ежемесячно на конец календарного месяца методом «директ-костинг» на субсчет № 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». (*Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению плана счетов).*

Стоимость ценных бумаг, *приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, формирует первоначальную стоимость ценных бумаг.*

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Определение налоговой базы для исчисления налога на прибыль является метод начисления, при использовании которого доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место.

Выявленные ошибки исправляются в порядке, установленном положениями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в зависимости от их существенности.

Существенными ошибками являются значительные искажения показателей отчетности, из-за которых пользователь может сделать неверный вывод о способности Общества приносить прибыль и своевременно исполнять обязательства.

В соответствии с Учетной политикой Общества ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и на основании анализа и оценки финансового состояния (платежеспособности) потенциально сомнительных дебиторов, осуществленных Генеральным директором Общества, формируется величина резерва сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. ***В 2021г. и в 2022г. Обществом не создавался резерв под просроченную дебиторскую задолженность по причине отсутствия таковой.***

Общество применяет положения счета № 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов. Такие расходы списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Общество не применяет досрочно положения ФСБУ 14/2022 «Бухгалтерский учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

В отчетном году в бухгалтерском учете Общество не создавало резервов под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение стоимости финансовых вложений и сомнительной долгов, за исключением оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников и страховых взносов на них с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.

Отчет о движении денежных средств.

Общество не имеет денежных эквивалентов. Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств без учета косвенных налогов.

РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» за период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г.

Результаты деятельности предприятия отражаются на 31 декабря 2022г. в сопоставимости данных на 31 декабря 2021г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г. для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» провело инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом понимается: основные средства, НМА, финансовые вложения, производственные запасы, товары, прочие запасы, денежные средства (касса и банковские счета) и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами: дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки и т.д.

В ходе проведения инвентаризации на основании инвентаризационных описей (актов) членами комиссии не выявлены излишки и недостачи, а также иные отклонения от учетных данных, в связи с чем не составлялись сличительные ведомости и годовая итоговая ведомость, в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ их урегулирования.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г. и 31.12.2021г.

Внеоборотные активы

1. Нематериальные активы (код строки баланса 1110)

В отчетном периоде 2022г. Общество не приобретало и не оформляло какие-либо новые исключительные права по НМА. В 2021г. принят на учет НМА (знак обслуживания) №843013 «CREATTE» на сумму 49 тыс. руб. Приоритет товарного знака: 24 мая 2021г., зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ: 13.12.2021г., сроком действия - по 24.05.2031г., в связи с чем в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по коду строки 1110 «Нематериальные активы» указан такой показатель **в сумме 43 тыс. руб. с учетом его амортизации в отчетном году.** Наличие и движение по НМА *представляются* в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу по наличию и движению НМА и расходов по НИОКР в таблицах 1.1. -1.4.

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» предоставляет дополнительную информацию по счету №04.01 «Нематериальные активы в организации, расшифровка и движение, по которому на 31.12.2022г. приведены в нижеуказанной таблице:

Наименование субсчетов:	На 31.12.2021г. (в тыс. руб.)	Поступило в 2022г. (в тыс. руб.)	Выбыло в 2022г. (в тыс. руб.)	Сумма АМ в 2022г. (в тыс. руб.)	На 31.12.2022г. (в тыс. руб.)	Комментарий Долгосрочные
№04.01 «НМА в организации»	**49**	0	0	(6)	**43**	
Товарный знак «CREATTE» (знак обслуживания) №843013	49	0	0	(6)	43	Исключительные права на товарный знак (словесный) «CREATTE», свидетельство №843013. Приоритет с 24 мая 2021г. Срок действия регистрации истекает 24 мая 2031г
Итого по коду строки 1110 Бухгалтерского баланса:	**49**	**0**	**0**	(6)	**43**	

Данный товарный знак Общество планирует предоставлять за вознаграждение в марте 2023г. по лицензионным соглашениям третьим лицам для его использования при производстве товаров (работ и услуг).

2. Основные средства (код строки баланса 1150)

В отчетном периоде и за предыдущий год Общество не владело и не приобретало объекты основных средств, однако в связи с переходом с 01.01.2022г. на новый порядок учета аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России №208н от 16.10.2018г., в межотчетный период на 31.12.2021г. после составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021г. в первый рабочий день 2022г. до начала проведения операций за 2022г. в соответствии с новым порядком учета аренды Обществом отражены согласно действующим на 31.12.2021г.договорам аренды и положениям ФСБУ 25/2018 суммы прав пользования активами по счету №01.03 «Арендованное имущество» с одновременным списанием арендованных ОС с забалансового счета №001 «Арендованные основные средства». При проведении данных операций ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» применило альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики и вместо ретроспективного пересчета с пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, произведена единовременная корректировка показателей на дату перехода, т.е. 31.12.2021г., с отнесением возникших разниц на нераспределенную прибыль прошедших периодов (п.50 ФСБУ 25/2018), в связи с чем в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по коду строки 1150 «Основные средства»:

Было в годовой отчетности за 2021г. на 31.12.2021г. в тыс. руб.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.	Основные средства	1150	-	-	-

Стало в годовой отчетности за 2022г. на 31.12.2022г. в тыс. руб.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.	Основные средства	1150	4 518	379	-
	в том числе:				
2.1	Права пользования активами	11501	4 518	379	-

В соответствии с разъяснениям Минфина России в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) Общество информирует об отсутствии каких либо изменений и движений по группам ОС, связанных с инновациями, об изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации ОС для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых, на балансе предприятия не имеется.

Для ведения хозяйственной деятельности ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» арендовало в 2022г., равно как и в 2021г.:

№№ п/п	Наименование имущества, его инвентарный номер, место расположения Имущества, наименование Арендодателя, номер и дата договора аренды	Согласованная учетная стоимость в тыс. руб., без НДС	Цель аренды
1	Помещение площадью 9,6 кв. м, находящееся в кабинете 6 помещения А на 7 этаже здания, расположенного по адресу: г. Москва, Открытое шоссе, д.18, стр.1, по договору аренды №РРГ-15/01 от 21.10.2015г. с АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ» (ИНН/КПП 7718239870/771801001)	19,-	под офис
2	Видеодомофон - №823, инв. № МБ005, установлен на проходной, для проезда автотранспорта на территорию по адресу: Московская область, г. Зарайск, ул. Карла Маркса, д.37, по договору аренды № РРЗ-17/05 от 01.05.2017г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ИНН/КПП 9718029556/771801001)	8,-	Для сдачи в субаренду АО «РАЛЬФ Рингер» (ИНН/КПП 7718160370/771801001) по договору субаренды №РРГ-2017/02 от 01.05.2017г.
3	Автоматические сдвижные ворота - №825, инв. МБ001, установлены на проходной, для проезда автотранспорта на территорию по адресу: Московская область, г. Зарайск, ул. Карла Маркса, д.37, по договору аренды № РРЗ-17/05 от 01.05.2017г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ИНН/КПП 9718029556/771801001)	23,-	

ранее числящееся на 31.12.2021г. за балансом по счету №001 «Арендованные основные средства», и данные которых были отражены **на 31.12.2021г.** в бухгалтерской отчетности за 2021г. в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу по строке 5283 Таблицы 2.4. «Иное использование основных средств» в общей сумме 50 тыс. руб.

Кроме того, вышеуказанные объекты по п.2 и п.3 были отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства» в пункте 2.4. «Иное использование основных средств»: по коду строки 5281 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» в сумме 31 тыс. руб.

В соответствии с ФСБУ 25/2018, как указано выше, после формирования годовой отчетности за 2021г. в межотчетный период на 31.12.2021г. в бухгалтерском учете были приняты права пользования активами с одновременным списанием арендованного имущества с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства», в связи с чем данные **на 31.12.2021г.** в бухгалтерской отчетности за 2022г. изменились.

Стало в Балансе на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. по строке 1150 «Основные средства» по показателю коды строки 11501 «Права пользования активами:

№№ п/п	Наименование имущества, его инвентарный номер и место расположения Имущества, наименование Арендодателя, номер и дата договора аренды	ППА в тыс. руб., без НДС и %, на 31.12.2022г.	ППА в тыс. руб., без НДС и %, на 31.12.2021г.	Цель аренды
1	Аренда помещения общей пл.9,6 кв. м, находящегося в кабинете №6 помещения А на 7 этаже здания (№РРГ-15/01 от 21.10.15г. РР МОФ), расположенного по адресу: г. Москва, Открытое шоссе, д.18, стр.1, по договору аренды №РРГ-15/01 от 21.10.2015г. с АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ» (ИНН/КПП 7718239870/771801001)	120,-	150,-	под офис
2	Аренда автоматических сдвижных ворот №825 с видеодомофоном №823 (№РРЗ-17/05 от 01.05.17г. РРЗ), установлены на проходной, для проезда автотранспорта на территорию по адресу: Московская область, г. Зарайск, ул. Карла Маркса, д.37, по договору аренды № РРЗ-17/05 от 01.05.2017г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ИНН/КПП 9718029556/771801001). **Возврат из аренды: 09.09.2022г. в связи с расторжением договора.**	0	229	Для сдачи в субаренду До 09.09.2022г. АО «РАЛЬФ Рингер» (ИНН/КПП 7718160370/771801001) по договору субаренды №РРГ-2017/02 от 01.05.2017г.; с 12.09.2022г. ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ПРОДАКШН» (ИНН/КПП 9718113783/771801001) по договору субаренды №РРГ-2022/01 от 12.09.2022г.
3	Аренда нежилых помещений, общей пл.134,60 кв. м, на 1-м этаже здания (№ДАС0002/2022 от 12.09.22г. РРЗ), расположенного по адресу: Московская область, г. Зарайск, ул. Карла Маркса, д.37, по договору аренды № ДАС0002/2022 от 12.09.22г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ИНН/КПП 9718029556/771801001).	4 398	0	
Итого по коду строки 11501 «Права пользования активами»		4 518,-	379,-	

в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу по строке 5283 Таблицы 2.4. «Иное использование основных средств»:

Было в годовой отчетности за 2021г. на 31.12.2021г.:

2.4. «Иное использование основных средств» в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	31	31	31
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	50	50	50
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Стало в годовой отчетности за 2022г. на 31.12.2022г.:

2.4. «Иное использование основных средств» в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 398	229	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	31
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	4 518	379	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	50
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» рассматривает передачу в субаренду арендованного имущества, как операционную, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи нашему предприятию остаются у арендодателя. Данный фактор подтверждается тем, что срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию (п. 26 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О Бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» и № 07-02-18/01 от 27.01.2012г. ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» информирует:

- об отсутствии в отчетном году капитальных вложений или текущих расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью. Кроме того, Общество не получало заемных средств на осуществление экологической деятельности и не имеет оценочных обязательств по ним.

3. Финансовые вложения (код строки баланса 1170)

В отчетном году ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» не осуществляло никаких финансовых вложений в именные обыкновенные акции в бездокументарной форме и/или вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), а также не приобретало дебиторской задолженности по договорам цессии.

Расшифровка и движение финансовых вложений в отчетном году по дебету счета №58 «Финансовые вложения» приведены **на 31.12.2022г**. в нижеуказанной таблице, **а суммы данных финансовых вложений отражены в форме № 1 Бухгалтерского баланса в разделе I. «Внеоборотные активы» кода строки 1170 «Финансовые вложения» на конец отчетного периода** в общей **сумме 663 832 тыс. руб. и в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансового вложения» в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» по коду строки 5301 «Долгосрочные» и по строке 5305 «Краткосрочные» с расшифровкой по кодам строк 5302, 5303 и 5306 в сопоставлении с данными 2021г.**

Долгосрочные финансовые вложения по Дебету счета № 58, отраженные в балансе по строке 1170 «Финансовые вложения»

Наименование организации и субсчетов:	На 31.12.2021г. в тыс. руб.	Поступило в 2022г. в тыс. руб.	Выбыло в 2022г. в тыс. руб.	На 31.12.2022г. в тыс. руб.	Комментарий	Примечание
58.01.1 Паи	*32 832*	*0*	*0*	*32 832*		Долгосрочные
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕДЖМЕНТ", г. Москва	*10*	0	0	10	99,9% доли в Уставном капитале Общества	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ", г. Москва	32 822	0	0	32 822	99% доли в Уставном капитале Общества	-
58.01.2 Акции	*631 000*	*0*	*0*	*631 000*		Долгосрочные
АО "РАЛЬФ Рингер", г. Москва	631 000	0	0	631 000	100% пакет акций Общества	-
58.05	*0*	*0*	*0*	*0*	-	-
	0	0	0	0	-.	-
Итого по коду строки 1170 Бухгалтерского баланса свернуто:	663 832	0	0	663 832	-	-

С целью определения существенного и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, имеющихся в организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126 от 10.12.2002г.) для необходимости создания резервов на их обесценение на 31.12.2022г. комиссия провела проверку сумм чистых активов вышеуказанных организаций, рассмотрев бухгалтерскую отчетность, предоставленные этими организациями и иные документы. Результаты проверки не подтвердили признаки устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, **в связи с чем Общество не образует резерв под обесценение вышеуказанных финансовых вложений.**

В отчетном 2022 году ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП», как равно и в 2021г., не предоставляло денежные средства по договорам займа другим организациям, а также не размещало депозитных вкладов в кредитных организациях.

4. На конец отчетного периода на **31.12.2022г.** по предприятию **отсутствуют суммы доходов будущих периодов,** равно как и на 31.12.2021г.

Как ранее уже отмечалось, переход на ФСБУ 25/2018 изменил данные Бухгалтерского баланса, указанные на 31.12.2021г. по кодам строк: 1230 «Дебиторская задолженность» (п. 5 пояснений), и 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» (п. 6 пояснений) (см. ниже), что дополнительно вызвало необходимость из-за округлений в тыс. рублях для сопоставимости сумм валюты баланса по кодам строк 1600 «Баланс» актива и 1700 «Баланс» пассива уменьшить сумму по коду строки «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 31.12.2021г. и вместо суммы = 34 005 тыс. руб. указать сумму = 34 004 тыс. руб.*).

5. Дебиторская задолженность (код строки баланса 1230)

Кроме того, в 2022г. принимая во внимание рекомендации Минфина РФ аудиторам по проверке годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022г. (приложение к письму №07-04-09/126779 от 23.12.2022г.), а также в связи с отсутствием счетов-фактур контрагентов по выданным авансам, суммы НДС, ранее вычлененные расчетным путем из дебиторской задолженности и отдельно отраженным по расчетам с контрагентами на 31.12.2020г. и 31.12.2021г. от сумм дебиторской задолженности по коду строк 1230 «Дебиторская задолженность» по показателю 12301 «Расчеты с Поставщиками и подрядчиками» и 1260 «Прочие оборотные активы» по показателю кода строки 12601 «Суммы НДС, подлежащие вычету с авансов выданных», включены в состав дебиторской задолженности соответствующих периодов для сопоставимости данных по вышеуказанным строкам баланса соответственно за 2020г. и 2021г.

Учитывая вышеизложенное, в годовой отчетности за 2022г. данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. отличаются от данных, указанных в ранее в сданной бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2021г.

Было в годовой отчетности за 2021г. на 31.12.2021г. в тыс. руб.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
5.1	Дебиторская задолженность	1230	34 021	1 326	758
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	12	10	8
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	34 005*).	1 315	750
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	1	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12306	4	-	-
3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	36 330	36 330
3.1	в том числе Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, срок погашения менее 12 месяцев	12401	-	36 330	36 330
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12	11	2
	Прочие оборотные активы	1260	2	3	1
	в том числе: Суммы НДС, подлежащие вычету с выданных авансов	12601	2	3	1

Стало в годовой отчетности за 2022г. на 31.12.2022г. в тыс. руб.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
5.1	Дебиторская задолженность	1230	34 181	34 022	1 329
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3	14	13
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	34 172	34 004*).	1 315
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1	-	1
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12306	5	4	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	36 330
	в том числе Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, срок погашения менее 12 месяцев	12401	-	-	36 330
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	53	12	11
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:		-	-	-

Сумма дебиторской задолженности ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» по состоянию на 31.12.2022г. составила **34 181 тыс. руб.**, **из них просроченной задолженности – нет.** Указанная сумма дебиторской задолженности отражена в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность» кода строки 1230, расшифровка которой дана в представленной ниже таблице:

Дебиторская задолженность в тыс. рублях на 31.12.2022г. и для сопоставимости измененные данные на 31.12.2021г.

Наименование показателя отчетности	на 31.12.2022г.	Комментарий: дата возникновения задолженности и планируемая дата ее погашения	на 31.12.2021г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60.02) по коду строки 12301	**3**	**Текущая**	**14**
ООО «Такском»	3	30.11.2022г.	13
ООО «Интерфакс»	0	Авансы погашаются по мере подписания актов: 1 кв. 2023г.	1
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62.01) по коду строки 12302	**34 172**	**Текущая**	**34 004*).**
АО «РАЛЬФ Рингер»	1 720	31.10.21г.- 09.09.2022г. Погашение: 1 кв. -4 кв. 2023г.	1 736
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ПРОДАКШН»	241	31.12.2022г. Погашение: 1 кв. -4 кв. 2023г.	0
ООО «СТИВАЛИ»	32 212	27.12.2021г. Погашение: в 1-4 кв. 2023г.	32 268

Расчеты по налогам и сборам (сч.68) по коду строки 12303	**1**	-	**0**
Расчеты по социальному страхованию (сч.69) По коду строки 12304	**0**	-	**0**
Расчеты с разными дебиторами кредиторами (сч.76) по коду строки 12305	**0**	-	**0**
Расходы будущих периодов (сч.97) по коду строки 12306	**5**	01.10.2022г.; 16.12.2022г.; 21.12.2022г. Погашение: в 3-4 кв. 2023г.	4
Итого	**34 181**		**34 022**

В пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в сравнительной таблице за 2022г. и 2021г. отражено движение дебиторской задолженности, с учетом сумм НДС, подлежащих вычету с авансов выданных. Движение и обороты за 2022г. и 2021г. сформированы с учетом сумм НДС, подлежащих к вычету с авансов, выданных.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, не выявлены суммы сомнительной дебиторской задолженности в связи с чем, резервы в отчетном 2022г. не образованы также, как и в 2021г.

6. Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. в сопоставимости с 31.12.2021г.

6.1 Заемные средства (код строки баланса 1410 и 1510)

В отчетном 2022 году, как и равно в 2021г., ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» не получало займов и кредитов, за исключением ранее предоставленного в 2018г. долгосрочного займа от ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» по договору займа № Д3002_12/2018_РРГ под 10% годовых в сумме 2 500 тыс. руб., сумма основного долга которого была погашена в 2021г. (см. ниже). Расшифровка и движение представлены в нижеуказанных таблицах:

Номер и дата договора	Сумма займа по договору (в тыс. руб.)	Сумма займа и процентов на 31.12.2021г. (в тыс. руб.)	Суммы займа, полученные, и процентов, начисленных в 2022г. (в тыс. руб.)	Сумма займа и процентов, погашенных в 2022г. (в тыс. руб.)	Суммы займа и начисленных процентов на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)	Комментарий
Договор займа №Д3002_12/2018_РРГ от 24.12.2018 Ставка = 10 % годовых	2.500,- Перечислено: 25.12.2018г. пл. поручением №24117	Сумма займа = 0,- Начисленные проценты- =158,-	Сумма займа = 0,- Начисленные проценты = 0,-	Сумма займа - = 0,- Проценты = (158)	Сумма займа - = 0 Проценты = 0,-.	Погашение процентов: пл. поручением №123 от 03.08.2022г. = (158) тыс. руб.

Для сопоставления приведены данные за 2021г.

Номер и дата договора	Сумма займа по договору (в тыс. руб.)	Сумма займа и процентов на 31.12.2020г. (в тыс. руб.)	Суммы займа, полученные, и процентов, начисленных в 2021г. (в тыс. руб.)	Сумма займа и процентов, погашенных в 2021г. (в тыс. руб.)	Суммы займа и начисленных процентов на 31.12.2021г. (в тыс. руб.)	Комментарий
Договор займа №Д3002_12/2018_РРГ от 24.12.2018 Ставка = 10 % годовых	2.500,- Перечислено: 25.12.2018г. пл. поручением №24117	Сумма займа = 1 594,- Начисленные проценты- =353,-	Сумма займа = 0,- Начисленные проценты = 158,-	Сумма займа - = (1 594) Проценты – = (353)	Сумма займа - = 0 Проценты = 158,-.	Погашение займа и процентов: пл. поручением №223 от 28.12.2021г.= (1 594) тыс. руб.; пл. поручением №224 от 28.12.2021г.= (353) тыс. руб.

***Проценты, причитающих к уплате заимодавцу (кредитору) и подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива в отчетном 2022 году**, равно как и в 2021г., отсутствуют.*

6.2. Долгосрочные кредиторские обязательства (код строки баланса 1450 «прочие обязательства)

Как ранее отмечалось данные за 2021г. изменены в связи с чем:

Было в годовой отчетности за 2021г. на 31.12.2021г. в тыс. руб.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	-	1 594	1 594
	в том числе: Долгосрочные займы	14101	-	1 594	1 594
	Отложенные налоговые обязательства	1420	10	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3	Прочие обязательства	1450	649 360	632 348	656 082
	в том числе: Долгосрочные кредиторские обязательства по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	14501	649 360	632 348	656 082
	Итого по разделу IV	**1400**	**649 370**	**633 942**	**657 676**

Стало в годовой отчетности за 2022г. на 31.12.2022г. в тыс. руб.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	-	-	1 594
	в том числе: Долгосрочные займы	-	-		1 594
	Отложенные налоговые обязательства	1420	213	29	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3	Прочие обязательства	1450	649 276	649 676	632 348
	в том числе: Долгосрочные кредиторские обязательства по расчетам по арендным обязательствам	14501	3 716	316	-
	Долгосрочные кредиторские обязательства по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	14502	645 560	649 360	632 348
	Итого по разделу IV	**1400**	**649 489**	**649 705**	**633 942**

Сумма долгосрочных обязательств Общества на **31.12.2022г.** составила **649 276 тыс. руб.**, из **них просроченной задолженности нет.** Указанная кредиторская задолженность отражена в форме № 1 Бухгалтерского баланса в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по коду строки 1450, с расшифровкой по кодам строк 14501 «Долгосрочные кредиторские обязательства по расчетам по арендным обязательствам» и 14502 «Долгосрочные кредиторские обязательства по расчетам с разными дебиторами и кредиторами», расшифровка, которых представляется ниже в сопоставимости с измененными данными 2021г.:

Наименование показателя отчетности	Сумма задолженности на 31.12.2021г. (в тыс. руб.)	Сумма задолженности на 31.12.2022г. (в тыс. руб.)	Комментарий
Прочие обязательства Долгосрочная кредиторская задолженность по коду строки 14501	**316**	**3 716**	**Долгосрочная**
Арендные обязательства по расчетам с АО "РАЛЬФ РИНГЕР МОФ" по договору аренды нежилого помещения №РРГ-15/01 от 21.10.2015г. (сч. 76.07.1 "Арендные обязательства" свернуто: за минусом сумм по сч. 76.07.5 "Проценты по аренде" и по сч. 76.07.9 "НДС по арендным обязательствам"	125	98	Постановка на учет: 31.12.2021г. Завершение погашения: 31.12.2026г.
Арендные обязательства по расчетам с ООО "РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК" по договору аренды оборудования №РРЗ-17/05 от 01.05.2017г. (сч. 76.07.1 "Арендные обязательства" свернуто: за минусом сумм по сч. 76.07.5 "Проценты по аренде" и по сч. 76.07.9 "НДС по арендным обязательствам"	191	0	Постановка на учет: 31.12.2021г. Погашено: 09.09.2022г. в связи с расторжением договора аренды
Арендные обязательства по расчетам с ООО "РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК" по договору аренды нежилого здания №РРЗ-17/05 от 01.05.2017г. (сч. 76.07.1 "Арендные обязательства" свернуто: за минусом сумм по сч. 76.07.5 "Проценты по аренде" и по сч. 76.07.9 "НДС по арендным обязательствам"	0	3 618	Постановка на учет: 12.09.2022г. Завершение погашения: 12.09.2027г.
Прочие обязательства Долгосрочная кредиторская задолженность по коду строки 14502	**649 360**	**645 560**	**Долгосрочная**
Компания «БАРУЧЕЛКО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» Договор купли-продажи доли 99% в УК ООО «Профритэйл» от 14.07.2016г. Доп. соглашение от 21.07.2021г.	17 012	17 012	Образовано: 14.07.2016г. Срок погашения: не позднее 14.07.2026г.
Компания «ДИНАЛИТИ ЛИМИТЕД». 1. Соглашение об уступке №2018/01 от 19.02.2018г. прав требования долга по Соглашению от 25.12.2017г. по ДДЗ №1 от 08.06.2011г. = 628.548. тыс. руб.	628 548	628 548	Образовано: 25.12.2017г. В связи с переуступкой учтено на новом контрагенте:31.08.2021г. Срок погашения: не ранее 31.12.2025г.
Компания «ДИНАЛИТИ ЛИМИТЕД». 2. Соглашение об уступке №2018/02 от 31.12.2018г. по Соглашению от 31.12.2018г. о переводе долга по ДДЗ 9/2 от 14.03.2012г. = 3.800 тыс. руб.	3 800	0	Образовано: .31.12.2018г. В связи с переуступкой учтено на новом контрагенте:31.08.2021г. Срок погашения: не ранее 31.12.2025г. Погашено: 30.12.2022г. в связи с прощением долга по Соглашению от 30.12.2022г.
Итого по коду строки 1450	**649 676**	**649 276**	

6.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки баланса 1520)

Как ранее отмечалось данные за 2021г. изменены в связи с чем:

Было в годовой отчетности за 2021г. на 31.12.2021г. в тыс. руб.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
5.3	**Кредиторская задолженность**	**1520**	**4 749**	**23 860**	**277**
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1	-	113
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	110	114	133
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	14	12	12
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	19	-	19
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	4 605	23 734	-

Стало в годовой отчетности за 2022г. на 31.12.2022г. в тыс. руб.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
5.3	**Кредиторская задолженность**	**1520**	**5 590**	**4 812**	**23 860**
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	1	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	82	110	114
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	69	14	12
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	19	19	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	4 605	4 605	23 734
	Кредиторские обязательства по расчетам по арендным обязательствам	15207	815	63	0

Сумма краткосрочных обязательств по кредиторской задолженности общества на **31.12.2022г.**, без заемных средств, включая проценты по займам, составила **5 590 тыс. руб.**, из **них просроченной задолженности - нет.** Указанная кредиторская задолженность отражена в форме № 1 Бухгалтерского баланса в разделе V «Краткосрочные обязательства» по кодам строк 1510 **в сумме = 0 тыс. руб**. и 1520 в сумме **– 5 590 тыс. руб**., с расшифровкой по кодам строк 15201 - 15207, расшифровка, которых представляется ниже:

Кредиторская задолженность в тыс. рублях на 31.12.2022г. и для сопоставимости измененные данные на 31.12.2021г.

Наименование показателя отчетности	Сумма задолженности на 31.12.2022г., (в тыс. руб.)	Комментарий: дата возникновения задолженности и планируемая дата ее погашения	Сумма задолженности на 31.12.2021г., (в тыс. руб.)
Заемные средства по коду строки 1510	**-**	-	**158**
в том числе проценты по долгосрочным займам по коду строки 15101	-	-	158
Кредиторская задолженность по коду строки 1520	**5 590**	**Текущая**	**4 812**
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по коду строки 15201	**-**	-	**1**
АО «Новый регистратор»	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками по коду строки 15202 (авансы полученные, без НДС)	0	-	0
Расчеты по налогам и взносам по коду строки 15203	**82**	31.12.2022г. Срок погашения: в 1 кв. 2023г.	**110**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению по коду строки 15204	**69**	31.12.2022г. Срок погашения: в 1 кв. 2023г.	**14**
Расчеты с персоналом по оплате труда по коду строки 15205	**19**	31.12.2022г. Срок погашения: в 1 кв. 2023г.	**19**
Расчеты с прочими кредиторами по коду строки 15206	**4 605**	**Текущая**	**4 605**
АО «Компания «Ральф Рингер»	4 605	23.05.2016г. Срок погашения: не позднее 23.05.2021г. Погашение: 1-4 кв. 2023г.	4 605
Расчеты по арендным обязательствам по коду строки 15207	**815**	**Текущая**	**63**
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК»	788	12.09.2022г. Погашение: 1 кв. 2023г. – 4 кв. 2023г.	38
АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ»	27	31.12.2021г. Погашение: 1 кв. 2023г. – 4 кв. 2023г.	25

При проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности комиссия предприятия не выявило сомнительную задолженность в связи, с чем данный резерв на конец отчетного периода не создается, а также не создано резервом под снижение рыночной стоимости МПЗ в связи с отсутствием таких объектов на балансе.

7. Остаток денежных средств общества на 31.12.2022г., отраженный в Бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» кода строки 1250 и в Отчете о движении денежных средств в приложении к Бухгалтерскому балансу коды строки 4500, составляет **53 тыс. руб. и расшифровывается в следующем составе:**

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Сальдо на конец периода по дебету счета 50 «Касса»	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 51 «Расчетные счета» в банках	53 тыс. руб.	12 тыс. руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 52 «Валютные счета» в банках	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.
Итого по коду строки 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**53 тыс. руб.**	**12 тыс. руб.**

8. В течение 2022г., равно как и в 2021г., ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» не получало обеспечения обязательств и платежей.

9. У Общества отсутствуют причины по признанию иных оценочных обязательств, кроме как по неиспользованным отпускам и страховым взносам по ним (см. ниже) или условных обязательств (активов).

10. В соответствии с ПБУ 11/2008 по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» в пояснительной записке организация раскрывает необходимую информацию о связанных сторонах (в том числе о *бенефициарном владельце (см. п. 1 Таблицы)* или о конечной контролирующей стороне в случае, если таковые имеются), **по состоянию на «31» декабря 2022 года**, **по сделкам с юридическими и/или физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП», или на деятельность которых общество способно оказывать влияние за отчетный период:**

Таблица № 1

№№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид связанной стороны	Характер отношений между аудируемым лицом и связанной стороной	Виды операций, осуществляемых между аудируемым лицом и связанной стороной
1	Физ. лицо, гражданин РФ – Бережной А.А. Основной управленческий персонал Общества: Генеральный директор, владеющий 100% долей в УК	Юридические лица/ физ. лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли данного юридического лица.	Участник, владеющий 100% долей в уставном капитале Общества.	1. Отношения в соответствии с трудовым договором и Уставом общества (см. ниже); 2. Финансово-хозяйственных операций в 2022г. - нет. 3. Выплата вознаграждений, дивидендов за 2021г. и промежуточных дивидендов за 2022г. в отчетном периоде не производилась.
2	ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ», г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр. 1	Юридические лица, которые контролируются Обществом	Участник (учредитель), владеющий долей в размере 99% уставного капитала Общества;	1.Отношения Сторон в соответствии с Уставом Общества и финансово-хозяйственными договорами (см. ниже). 2. Выплата вознаграждений, дивидендов за 2021г. и промежуточных дивидендов за 2022г. в отчетном периоде не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г.- нет.
3	АО «РАЛЬФ Рингер», 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр.1, этаж 2П, кабинет 19		Акционер, владеющий 314.820 обыкновенными именными бездокументарными акциями, что составляет 100% от общего количества размещенных голосующих акций Общества	1. Взаимоотношения Сторон в соответствии с Уставом Общества и финансово-хозяйственными договорами (см. ниже). 2. Выплата вознаграждений, дивидендов за 2021г. и промежуточных дивидендов за 2022г. в отчетном периоде не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г. - нет.
4	ООО «РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕДЖМЕНТ», г. Москва, Открытое шоссе, д. 18 стр. 1		Участник (учредитель), владеющий долей в размере 99,9% уставного капитала Общества	1. Взаимоотношения Сторон в соответствии с Уставом и финансово-хозяйственными договорами (см. ниже). 2. Выплата вознаграждений, дивидендов за 2021г. и промежуточных дивидендов за 2022г. в отчетном периоде не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г. - нет.
5	ООО «АОМА-96» 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр.1, пом. А, этаж 7, кабинет 13	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер (участник) с долей более чем 50 % также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке	Учредители и участники: 2 физических лица, граждане РФ, из которых: Бережной А.А. (71% доли в УК)	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами, которые в 2021г. и 2022г. отсутствуют. 2. Выплата вознаграждений или компенсаций руководству в отчетном периоде 2022г. не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г. - нет.
6	ООО «РИВЕРИ РИТЕЙЛ» 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр.1, пом. А, этаж 4П, кабинет 4.22		Через ООО «РИВЕРИ ГРУПП»: Учредители и участники: 2 физических лица, граждане РФ, из которых: Бережной А.А. (50,5% доли в УК)	

7	ООО «ВИТТОРИЯ», г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр. 1, этаж 5П пом. А ком. 33,34, офис 33	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество	Учредитель, физ. лицо Бережной А.А. является заинтересованным лицом, не имеющий прямого участия в данных Обществах, но являющейся одновременно Генеральным директором ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» и единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора Управляющей компании ООО «РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕДЖМЕНТ», *на основании договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа вышеуказанных Обществ управляющей компании*	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами, которые в 2021г. и 2022г. отсутствуют. 2. Выплата вознаграждений или компенсаций руководству в отчетном периоде 2022г. не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г. - нет.
8	ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ПРОВИЖН», г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр. 2, этаж 1, пом. 1 офис 7			
9	АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ», г. Москва, Открытое шоссе, д. 18			1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами (см. ниже); 2. Выплата вознаграждений или компенсаций руководству в отчетном периоде 2022г. не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г.- нет.
10	ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ПРОДАКШН», г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр. 1, этаж 5П пом. А, офис 32			1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами (см. ниже); 2. Выплата вознаграждений или компенсаций руководству в отчетном периоде 2022г. не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г.- нет.
11	ООО «КОЖКОМПЛЕКТ», г. Москва, ул. Добролюбова, д. 2, стр. 2, этаж 1, каб. 3	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем. Заинтересованное лицо	Учредители и участники: 3 физических лица, граждане РФ, из которых: Бережной А.А. (40% доли в УК)	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами, которые в 2021г. и 2022г. отсутствуют. 2. Выплата вознаграждений или компенсаций руководству в отчетном периоде 2022г. не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г. - нет.
12	ООО «ОПАДА» 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр.1, пом. А, комн.7		Учредители и участники: 3 физических лица, граждане РФ, из которых: Бережной А.А. (40% доли в УК)	
13	ООО «РИВЕРИ ГРУПП» 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр.1, пом. А, этаж 4П, каб. 4.23		Учредители и участники: 2 физических лица, граждане РФ, из которых: Бережной А.А. (50,5% доли в УК);	
14	АО "Компания "Ральф Рингер", г. Москва, Открытое шоссе, д.18, стр. 1, комн. 2		Физическое лицо Бережной А.А. является одновременно Генеральным директором ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП», и бенефициарным владельцем АО «Компания «Ральф Рингер» через ООО «АОМА-96»	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами (см. ниже); 2. Выплата вознаграждений или компенсаций руководству в отчетном периоде 2022г. не производилась. 3. Других операций в Отчетном периоде 2022г.- нет

Перечень договоров по реализации и приобретению работ, услуг и аренды, включая и договоры поручительства, между ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» с вышеуказанными организациями в 2022г.

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, (в тыс. руб.)	Сумма по незавершенным на 31.12.2022г. операциям, (в тыс. руб.)
Физ. лицо, гражданин РФ – Бережной А.А. Учредитель, Основной управленческий персонал. Участник (учредитель), владеющий долей в размере 100% уставного капитала Общества	1. Взаимоотношения сторон определены трудовым контрактом по оплате труда. Размер выплат генеральному директору производится согласно штатному расписанию.	В отчетном периоде начислено 420 тыс. руб. Социальные отчисления по заработной плате производятся в соответствии с законодательством РФ. Налоги, подлежащие удержанию из заработной платы - удержаны.	На 31.12.2022г. задолженность в сумме = 15 тыс. руб.

	2. В отчетном году выплат дивидендов за 2021 г. и промежуточных за 2022г. не производились.	-	Задолженности - нет-
	3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
АО "Компания "Ральф Рингер", г. Москва ИНН 7718533488, КПП 771801001	1. Договор купли-продажи доли в УК ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» от 23.05.2016г.	1. Сумма за отчетный период =0 тыс. руб.;	1. Сумма = 4.605 тыс. руб.
	2. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3.Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ", г. Москва ИНН 7718953690, КПП 771801001	1.Договор займа №ДЗ002_12/2018_РРР от 24.12.18г.	1. Сумма погашенных процентов: (158) тыс. руб.	1. Сумма = 0 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
АО "РАЛЬФ Рингер", Москва ИНН 7718160370, КПП 771801001	1.1 Договор субаренды №РРГ-2017/02 от 01.05.2017г.; 1.2. Договор оказания услуг №РРГ-15/02 от 18.11.15г.	1.1 Сумма за отчетный период = 1.329 тыс. руб.; 1.2. сумма за отчетный период = 10 тыс. руб.	1.1 Сумма =1.720 тыс. руб. 1.2. Сумма = 0 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК", г. Москва ИНН 9718029556 КПП 771801001	1.1 Договор аренды оборудования №РРЗ-17/05 от 01.05.2017г.; 1.2. Договор аренды помещений №ДАС0002/2022 от 12.09.2022г.	1. Сумма за отчетный период = 52 тыс. руб.; Погашение обязательств в связи с расторжением договора = 294 тыс. руб. 2. Сумма за отчетный период = 418 тыс. руб.	1. Сумма = 0 тыс. руб. 2. Сумма = 4.406 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ», г. Москва ИНН 7718239870, КПП 771801001	1. Договор аренды №РРГ-15/01 от 21.10.2015г. (офис)	1. Сумма за отчетный период = 45 тыс. руб.	1. Сумма = 125 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР ПРОДАКШН", г. Москва ИНН 9718113783 КПП 771801001	1. Договор аренды нежилых помещений №РРГ-2022/01 от 12.09.2022г.	1. Сумма за отчетный период = 979 тыс. руб.	1. Сумма = 241 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕДЖМЕНТ", г. Москва ИНН 9718085085 КПП 771801001	1. Договор оказания услуг №РРГ-03/09 от 30.09.2022г.	1. Сумма за отчетный период = 3 тыс. руб.	1. Сумма = 0 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-

Согласие (одобрение) на совершение крупной сделки не требуется, а положения о крупных сделках и сделках с заинтересованностью не применяются к обществам, состоящим из одного участника, который одновременно является единственным лицом, обладающим полномочиями единоличного исполнительного органа общества (абзац 2 части 7 статьи 46 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

11. Метод ценообразования по операциям между связанными сторонами предполагает отношения на обычных рыночных условиях. При определении цен по вышеуказанным заключенным договорам использовался метод калькуляции себестоимости производимых работ и услуг по каждому конкретному договору с учетом оценки рыночной стоимости аналогичных работ, услуг, сложившиеся в регионе, и иных обстоятельств, а также с учетом обязанностей Сторон по вышеуказанным сделкам.

Кроме того, по всем сделкам ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» с вышеуказанными организациями расчеты предусмотрены денежными средствам в безналичном порядке и получены одобрения участников.

Для сопоставимости данных дополнительно представляется нижеуказанная информация об операциях с вышеуказанными организациями в 2021г. и сумма задолженности на 31.12.2021г. по ним:

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, (в тыс. руб.)	Сумма по незавершенным на 31.12.2021г. операциям, (в тыс. руб.)
Физ. лицо, гражданин РФ – Бережной А.А. Учредитель, Основной управленческий персонал. Участник (учредитель), владеющий долей в размере 100% уставного капитала Общества	1. Взаимоотношения сторон определены трудовым контрактом по оплате труда. Размер выплат генеральному директору производится согласно штатному расписанию.	В отчетном периоде начислено 421 тыс. руб. Социальные отчисления по заработной плате производятся в соответствии с законодательством РФ. Налоги, подлежащие удержанию из заработной платы - удержаны.	На 31.12.2021г. задолженность в сумме = 15 тыс. руб.
	2. В отчетном году выплат дивидендов за 2020 г. и промежуточных за 2021г. не производились.	-	Задолженности - нет-
	3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
АО "Компания "Ральф Рингер", г. Москва ИНН 7718533488, КПП 771801001	1. Договор купли-продажи доли в УК ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» от 23.05.2016г.	1. Сумма за отчетный период =0 тыс. руб.;	2. Сумма = 4.605 тыс. руб.
	2. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3.Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ", г. Москва ИНН 7718953690, КПП 771801001	1.1 Договор купли-продажи доли в УК ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» от 23.05.2016г.; 1.2. Договор займа №ДЗ002_12/2018_РРР от 24.12.18г.	1.1. Сумма за отчетный период = 2 097 тыс. руб.; 1.2. Сумма начисленных процентов = 158 тыс. руб. Погашение: сумма займа = (1.594) тыс. руб.; сумма процентов: (353) тыс. руб.	1.1 Сумма = 0 тыс. руб.; 1.2 Сумма начисленных процентов = 158 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
АО "РАЛЬФ Рингер", Москва ИНН 7718160370, КПП 771501001,	1.1 Договор субаренды №РРГ-2017/02 от 01.05.2017г.; 1.2. Договор оказания услуг №РРГ-15/02 от 18.11.15г. 1.3 Договор №ДПР00018_12/2020_725990_56_РРГ от 25.12.2020г. (поручительство); 1.4 Договор №РРГ-20/01 от 14.07.2020г. (поручительство)	1.1 Сумма за отчетный период = 1.921 тыс. руб.; 1.2. сумма за отчетный период = 13 тыс. руб.; 1.3 Сумма за отчетный период = (10) тыс. руб.; (только погашение) 1.4 Сумма за отчетный период = (42) тыс. руб.; (только погашение)	1.1 Сумма =1.736 тыс. руб. 1.2. Сумма = 0 тыс. руб. 1.3. Сумма = 0 тыс. руб. 1.4. Сумма = 0 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК", г. Москва ИНН 9718029556 КПП 771801001	1. Договор аренды оборудования №РРЗ-17/05 от 01.05.2017г.	1. Сумма за отчетный период = 69 тыс. руб.	1. Сумма = 0 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-

АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ», г. Москва ИНН 7718239870, КПП 771801001	1. Договор аренды №РРГ-15/01 от 21.10.2015г. (офис)	1. Сумма за отчетный период = 45 тыс. руб.	1. Сумма = 0 тыс. руб.
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-
	3. Выплат вознаграждений руководителям организации в отчетном периоде не производилась.	-	-
Физическое лицо, гражданка РФ: Бережная Вероника Александровна Паспорт гражданина РФ: 45 08 285216, выдан 27.02.2006г. ПВО ОВД Головинского района г. Москвы,	1. Договор купли-продажи доли в УК ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» от 23.05.2016г.	1. Сумма за отчетный период = (20) тыс. руб. Только погашение	1. Сумма = 0 тыс. руб.;
	2.Других операций в отчетном году - нет.	-	-

12. ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» в отчетном году 2022г. не заключало с банками договоры поручительства в обеспечение выполнения обязательств третьих лиц в рамках кредитных договоров.

На конец отчетного периода 2022г. общая сумма таких поручительств составляет **1.301.144 тыс. руб**. Данные по выданным обеспечениям отражены в пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 8 «Обеспечения обязательств» по статье «Обеспечения обязательств выданные» по коду строки 5810 в сравнительном анализе по годам 2020г. - 2022г.

С целью предоставления достоверной информации заинтересованным лицам о фактической задолженности Общества на конец отчетного года по договорам поручительства за третьих лиц в рамках кредитных договоров на основании справок, предоставленных этими лицами, **задолженность Общества по поручительствам и гарантии отражается в сумме фактической непогашенной задолженности на отчетную дату.**

При этом, если по одному и тому же кредитному договору Общество выдало поручительство и передало в залог имущество, данное выданное обеспечение отражается только с указанием номеров договоров последующей ипотеки с Банками, чтобы избежать искажения фактических сумм задолженностей, по которым Общество несет ответственность. Выданные обеспечения учитывается Обществом на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные», наличие на начало и на конец Отчетного периода 2022г. и движение по счету отражены в нижеуказанной Таблице:

Договоры поручительства на 31.12.2022г.

Номер и дата договора с АО «РАЛЬФ Рингер», ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» и Банком	Предмет договора, номер и дата кредитного договора АО «РАЛЬФ Рингер», ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» с Банком: сумма кредита и дата его погашения.	Сумма договора/ работ/услуг (включая НДС) в тыс. руб.	Форма, условия и сроки проведения расчетов	Стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31.12.2022г. в тыс. руб.	Стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31.12.2021г. в тыс. руб.
Дог. №РРГ-2017/03 от 01.11.2017г. Договор поручительства №3604-1/17-К-П-5 от 22.12.2017г. с ПАО «МТС-Банк».	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №3604-1/17-К от 22.12.2017г.: *30.11.2022г.* Сумма кредита = 600.000.000,00 руб.	150 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	0 .	0 .
Дог. №РРГ-18/02 от 22.03.2018г. Договор поручительства №3629-1/18-К-П-5 от 22.03.2018г. с ПАО «МТС-Банк».	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору № 3629-1/18-К от 22.03.2018г.: *30.11.2022г.* Сумма кредита = 375.000.000,00 руб.	94 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	0	0
Дог. №РРГ-18/04 от 19.06.2018г. Договор поручительства №ДПЗ-ЦВ-725990/2018/00021 от 19.06.2018г. с ПАО «ВТБ».	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2018/00021 от 19.06.2018г.*: 30.11.2022г.* Сумма кредита = 400.000.000,00 руб.	100 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	0	0
Дог. №ДПР0003_10/2018_45_РРГ от 19.10.2018г. Договор поручительства №ДПЗ-ЦВ-725990/2018/00045 от 19.10.2018г. с ПАО «ВТБ».	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2018/00045 от 19.10.2018г.: 30*.11.2022г.* Сумма кредита = 300.000.000,00 руб.	75 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	0	0

Дог. №ДПР0004_10/2018_46_РРГ от 19.10.2018г. Договор поручительства №ДП3-ЦВ-725990/2018/00046 от 19.10.2018г. с ПАО «ВТБ».	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2018/00046 от 08.10.2018г.: *30.11.2022г.* Сумма кредита = 600.000.000,00 руб.	150 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	0	0
Дог. ДПР_00018_12/2020_725990_56_РРГ от 25.12.2020г. Договор поручительства №ДП2-ЦВ-725990/2018/00056 от 25.12.2020г. с ПАО «ВТБ».	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2020/00056 от 25.12.2020г.: *30.11.2022г.* Сумма кредита = 39.300.000,00 руб.	10 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	0	10

Ниже Общество приводит суммы фактически непогашенных обязательств АО «РАЛЬФ Рингер» и ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» по выданным ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» в обеспечение обязательств поручительствам и гарантиям на начало и конец Отчетного периода 2022г., а также движений по ним в Отчетном году 2022г. **в тыс. руб.:**

Счет	Сальдо на 31.12.2021г.		Обороты за 2022г.		Сальдо на 31.12.2022г.		Примечание
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
009	1 535 609			234 465	1 301 144		Срок возврата кредита и соответственно погашения поручительства/обеспечения
009.01	1 535 609			234 465	1 301 144		
ВТБ ФИЛИАЛ ПАО БАНК В Г.ВОРОНЕЖЕ	831 907			127 020	704 887		
ДП2-ЦВ-725990/2020/00056 от 25.12.2020 (поручительство)	39 300				39 300		30.11.2022г.
ДП3-ЦВ-725990/2018/00021 от 19.06.2018 (поручительство)	340 067			35 057	305 010		30.11.2022г.
ДП3-ЦВ-725990/2018/00045 от 19.10.2018 (поручительство)	152 540			91 963	60 577		30.11.2022г.
ДП3-ЦВ-725990/2018/00046 от 19.10.2018 (поручительство)	300 000				300 000		30.11.2022г.
МТС-БАНК ПАО	703 702			107 445	596 257		
Дог. поручительства №3604-1/17-К-П-5 от 22.12.2017 (МТС-Банк 600 млн. руб.)	328 702			107 445	221 257		30.11.2022г.
Дог. поручительства №3629-1/18-К-П-5 от 22.03.2018 (МТС-Банк 375 млн. руб.)	375 000				375 000		30.11.2022г.
Итого	**1 535 609**			**234 465**	**1 301 144**		

Для сопоставимости данных дополнительно ниже Общество приводит суммы фактически непогашенных обязательств АО «РАЛЬФ Рингер» и ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» по выданным ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» в обеспечение обязательств поручительствам и гарантиям на начало и конец 2021г., а также по ним в 2021г. **в тыс. руб.:**

Счет	Сальдо на 31.12.2020г.		Обороты за 2021г.		Сальдо на 31.12.2021г.		Примечание
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Договоры							
009	1 925 965			390 356	1 535 609		Срок возврата кредита и соответственно погашения поручительства/обеспечения
009.01	1 925 965			390 356	1 535 609		
ВТБ ФИЛИАЛ ПАО БАНК В Г.ВОРОНЕЖЕ	1 090 203			258 296	831 907		
ДП2-ЦВ-725990/2020/00038 от 14.07.2020 (поручительство)	179 873			179 873			Погашено: 31.03.2021г.
ДП2-ЦВ-725990/2020/00039 от 14.07.2020 (поручительство)	74 180			74 180			Погашено: 31.03.2021г.
ДП2-ЦВ-725990/2020/00056 от 25.12.2020 (поручительство)	39 300				39 300		30.11.2022г.
ДП3-ЦВ-725990/2018/00021 от 19.06.2018 (поручительство)	344 310			4 243	340 067		30.11.2022г.
ДП3-ЦВ-725990/2018/00045 от 19.10.2018 (поручительство)	152 540				152 540		30.11.2022г.
ДП3-ЦВ-725990/2018/00046 от 19.10.2018 (поручительство)	300 000				300 000		30.11.2022г.
МТС-БАНК ПАО	835 762			132 060	703 702		
Дог. поручительства №3604-1/17-К-П-5 от 22.12.2017 (МТС-Банк 600 млн. руб.)	460 762			132 060	328 702		30.11.2022г.
Дог. поручительства №3629-1/18-К-П-5 от 22.03.2018 (МТС-Банк 375 млн. руб.)	375 000				375 000		30.11.2022г.
Итого	**1 925 965**			**390 356**	**1 535 609**		

13. Важные сведения

Вышеуказанные поручительства выдавались на основании действующего в организации «Положения об условиях и порядке предоставления поручительств (гарантий) ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП», в соответствии с которым по каждому поручительству произведен расчет рисков. Проведенный анализ установил уровень риска, как низкий, т.к. поручительство по кредиту является дополнительным, основным является предоставляемый Заемщиком залог имущества, имущественных прав и других поручительств третьих сторон.

Кроме того, в связи с тем, что по кредитным договорам между АО «РАЛЬФ Рингер» и ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ», далее Заемщики, с банками, по вышеперечисленным и непогашенным на конец отчетного периода, в рамках которых ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» выступает поручителем, сроки выполнения обязательств наступают в других отчетных периодах, Заемщики имеют положительную кредитную историю и отсутствие каких либо судебных или иных прецедентов, а также то, что Бережной А.А., является Генеральным директором ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» и одновременно Генеральным директором Управляющей

компании ООО «РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕМЕНЕДЖМЕНТ», который выполняет функции единоличного исполнительного органа у Заемщиков, и имеет право контролировать деятельность Заемщиков и определять принимаемые ими решения, Общество не представляет оценку возможных претензионных сумм включая оценку величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других убытков банков, которые могли бы возникнуть в рамках вышеуказанных договоров в случае, если Заемщики не исполнят свои обязательства.

Учитывая вышеизложенное, ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП не видит нарушений непрерывности деятельности организации.

14. Управленческому персоналу вышеуказанных организаций ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» не выплачивало и не предусматривало выплату в дальнейшем вознаграждений, как в денежной форме, так и в виде акций, паев, долей участия и т.д.

15. Сведения по основному управленческому персоналу (ОУП).

Дополнительно в сопоставлении с данными 2021г. представляем сведения по основному управленческому персоналу, вознаграждения которым в 2022г. составили 420 тыс. руб., а именно:

№	Наименование вида вознаграждения	2022г.	2021г.	Примечание
1	Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	420 тыс. руб.	421 тыс. руб.	Вознаграждение основного управленческого персонала, предусмотренное трудовыми договорами и **включающее в себя НДФЛ**
	оплата труда	403 тыс. руб.	395 тыс. руб.	
	ежегодный оплачиваемый отпуск	17 тыс. руб.	26 тыс. руб.	
	Премии	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	страховые взносы (отчисления) с оплаты труда	129 тыс. руб.	129 тыс. руб.	
	прочие выплаты (ДМС)	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
2	Резерв по вознаграждениям и страховым взносам по ним	58 тыс. руб.	40 тыс. руб.	
3	Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	по окончании трудовой деятельности	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	в виде опционов эмитента, акций, паев и т.д.	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	прочие выплаты	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	Итого:	607 тыс. руб.	590 тыс. руб.	

16. Оценочные обязательства (код строки баланса 1540)

В соответствии с Учетной политикой предприятия и на основании п. 3 ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учете создан резерв на оплату отпусков. Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). В соответствии с Учетной политикой предприятия резерв создается раз в год на 31 декабря.

На конец отчетного года создан резерв по неиспользованным сотрудниками отпускам, включая начисление по ним предусмотренных законодательством обязательных страховых взносов. Данный резерв в общей сумме 75 тыс. руб., отражен по коду строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса и Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 7 «Оценочные обязательства» по коду строк 5700 и 5701 «Оценочные обязательства по созданию резерва по предстоящим отпускам, в котором указаны с*уммы оценочных обязательств на начало отчетного периода и суммы погашения резерва в отчетном году*.

По данной статье баланса отражаются оценочные обязательства, признанные и погашенные по правилам, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России № 167н от 13.12.2010г. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Общество на 31.12.2022г. отразило оценочное обязательство в сумме 75 тыс. руб. по неиспользованным отпускам сотрудников и страховым взносам на них, определенным расчетным путем.

Наличие и движение по оценочным обязательствам в 2022г. и соответственно данные за отчетный 2021г.

Данные за 2021г. в тыс. руб.

Остаток резерва на 31.12.2020г.	Признано в 2021г.	Изменения в 2021г.			**Остаток на 31.12.2021г.**	Остаток на 31.12.2021г. на оплату отпусков	Остаток на 31.12.2021г. на оплату страховых взносов
		Погашено на оплату отпусков	Погашено на оплату страховых взносов	Списано, как избыточная сумма			
1	2	3.1	3.2	4	5	5.1.	5.2.
35	56,-	(27)	(8)	0,-.	**56**	43	13

Данные за 2022г. в тыс. руб.

Остаток резерва на 31.12.2021г.	Признано в 2022г.	Изменения в 2022г.			**Остаток на 31.12.2022г.**	Остаток на 31.12.2022г. на оплату отпусков	Остаток на 31.12.2022г. на оплату страховых взносов
		Погашено на оплату отпусков	Погашено на оплату страховых взносов	Списано, как избыточная сумма			
1	2	3.1	3.2	4	5	5.1.	5.2.
56	52,-	(25)	(8)	0,-.	**75**	57	18

17. В налоговом учете на 31.12.2022г. данный резерв не создается также, как и в 2021г.

Помимо вышеуказанных оценочных обязательств у Общества отсутствуют причины по признанию иных оценочных обязательств или условных обязательств (активов).

18. На момент составления годовой отчетности *отсутствуют условные факты и события*, которые могут *существенно* повлиять на уменьшение или увеличение экономических выгод общества Отчетного года 2022г.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах на 31.12.2022г. в сопоставимости с данными на 31.12.2021г.

Выручка (код строки Отчета 2110) на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г.

19. Основным видом деятельности ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» в отчетном году, равно как и в 2021г., определено - предоставление в аренду или управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД2 **68.20.2)**. Вид деятельности соответствует заявленному виду деятельности в Уставе Общества.

В связи с тем, что указанный вид деятельности является для общества ежемесячным постоянным доходом и рассматривается, как обычный вид деятельности, бухгалтерский учет доходов и расходов ведется на счете № 90 «Продажи».

Выручка по указанным видам деятельности включена по коду строки 2110 «Отчета о финансовых результатах» по статье «Выручка».

***20. Выручка, полученная в отчетном периоде по результатам выполнения договоров, получена денежными средствами, перечисленными на расчетный счет Общества в безналичном порядке, частично погашена взаимозачетом однородных требований. У* Общества отсутствуют договоры реализации, предусматривающие выполнение обязательств не денежными средствами.**

Общая сумма выручки от продажи и реализации товаров, продукции, работ и услуг по данным бухгалтерского учета (без НДС) и налогового учета за отчетный период составила: 1.923 тыс. руб. Отклонений между суммой выручки за 2022г. в бухгалтерском и налоговом учете -нет.

Указанная сумма выручки отражена в «Отчете о финансовых результатах» по статье «Выручка» и представлена по состоянию на 31.12.2022г. в нижеследующей таблице по видам деятельности в сопоставимости с данными 2021г.:

Виды выручки	Выручка на 31.12.2022г., в тыс. руб. (без НДС)	Доля выручки в общей сумме за 2022г. (в %)	Выручка на 31.12.2021г., в тыс. руб. (без НДС)	Доля выручки в общей сумме за 2021г. (в %)	*Как видно из представленных данных - Основным видом деятельности ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»* в отчетном году 2021г. определено: код ОКВЭД2 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом». Вид деятельности соответствует заявленному виду деятельности в Уставе Общества.
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом **(код ОКВЭД2 68.20.2)**	1 923	100	1 601	100	
Предоставление прочих услуг (код ОКВЭД2 – 74.90.)	0	0	0	0	
ИТОГО	**1 923**	**100**	**1 601**	**100**	

21. В соответствии с письмом Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01 и п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» раскрывает следующие данные по затратам организации в отчетном периоде в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг в сумме (262) тыс. руб., отраженной в «Отчете о финансовых результатах» по статье «Себестоимость продаж» кода строки 2120, расшифровка который представлена ниже, в сравнении с суммами прямых расходов налогового учета, отраженных в декларации по налогу на прибыль за 2022г. Лист 2 «Расчет налога» по коду строки 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» (стр. 130 Приложения № 2 к Листу 02) и по строке 010 Приложения № 2 к Листу 02 «Прямые расходы, относящиеся к реализационным товарам (работам, услугам)» = (388) тыс. руб.:

№№ п/п	**Прямые расходы по счету № 20.01 «Основное производство»** Наименование Поставщика (Подрядчика),Услуг/работ	Статья затрат	Сумма в руб. (без НДС) в бухгалтерском учете за 2021г. (в тыс. руб.)	Сумма в руб. (без НДС) в бухгалтерском учете за 2022г. (в тыс. руб.)	Сумма в руб. (без НДС) в налоговом учете за 2022г. (в тыс. руб.)	Разница ПБУ 18/02 за 2022г. (*свернуто*) *(в тыс. руб.)*
1.	Арендованные основные средства, расположенные в г. Зарайске	Амортизация	*0*	*(262)*	*0*	*(262)*
		Материальные расходы	*(57)*		*(388)*	*(388)*
2.	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	-	0	0	0	0
	Итого по счету № 20.01 «Основное производство»	**-**	**(57)**	**(262)**	**(388)**	**(126)**

22. Сумма общехозяйственных и управленческих расходов = (1.045) тыс. руб. отражена в «Отчете о финансовых результатах» по статье «Управленческие расходы» кода строки 2220, расшифровка которой представлена ниже, в сравнении с суммами косвенных расходов налогового учета, отраженных в декларации по налогу на прибыль за 2022г. Лист 2 «Расчет налога» по коду строки 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» (стр. 130 Приложения № 2 к Листу 02) и по строке 040 Приложения № 2 к Листу 02 «Косвенные расходы -всего» = округленно (1.034) тыс. руб.:

Сч. 26. «Общехозяйственные расходы» (Косвенные расходы / Управленческие расходы)		Сумма в руб. (без НДС) в бухгалтерском учете за 2021г. в тыс. руб.	Сумма в руб. (без НДС) в бухгалтерском учете за 2022г. в тыс. руб.	Сумма в руб. (без НДС) в налоговом учете за 2022г. в тыс. руб.	Разница ПБУ 18/02 за 2022г. (*свернуто*) в тыс. руб.
Администрация Статья затрат		***(914)***	***(1 045)***	***(1 034)***	***11***
1	IT-сервисы и услуги сторонних компаний - Бэк-офис (8.2.9.4) (ПО и абонентское обслуживание в системе «Такском-Спринтер», сопровождение сертификатов)	(19)	(14)	(14)	0
2	Аренда, коммунальные и эксплуатационные затраты - Бэк-офис (8.2.7)	(39)	(30)	(37)	(7)
3	Интернет и IP-телефония - Бэк-офис (8.2.9.2)	(11)	(11)	(11)	0
4	Информационно-консультационные и аудиторские услуги - Бэк-офис (8.2.3)	(137)	(277)	(277)	0
5	Программное обеспечение (некапитализируемые) (8.2.10.7)	(1)	(2)	(2)	0
6	Оплата труда: Свернуто: начисленный Ф.О.Т. за 2022г., из них: (-25) тыс. руб. за счет резерва по сч. №96 + сформирован резерв в бух. учете по отпускам сотрудников на счет № 96: (40 тыс. руб.)	(541)	(544)	(530)	14
7	ФСС, ОПС, НС и ПЗ (страховые взносы во внебюджетные фонды с Ф.О.Т) Свернуто: начисленные взносы с Ф.О.Т. за 2020г., из них (-8) тыс. руб.) за счет резерва по сч. № 96 + сформирован резерв в бух. учете страх. взносы по отпускам сотрудников на счете №96: (12 тыс. руб.)	(165)	(166)	(162)	4
8	Юридические и нотариальные услуги -Бэк офис (8.2.4.4)	(1)	(1)	(1)	0

23. Приводим расшифровку сумм прочих доходов и расходов бухгалтерского учета, отраженных в Отчете о финансовых результатах по кодам строк 2320 «Проценты к получению» = 0 тыс. руб. и 2340 «Прочие доходы» в общей сумме 3 808 тыс. руб. в расшифровке по кодам строк 23401-23404, по кодам строк 2330 «Проценты к уплате» = (151) тыс. руб. и 2350 «Прочие расходы» в общей сумме (97) тыс. руб. в расшифровке по кодам строк: 23501-23504 в сравнении *с внереализационными доходами и расходами налогового учета,* отраженных в декларации по налогу на прибыль за 2022г. Лист 2 «Расчет налога» по коду строки 020 «Внереализационные доходы (стр. 100 Приложения № 1 к Листу 02)» = 0 тыс. руб. и по коду строки 040 «Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Приложения № 2 к Листу 02)» = (91) тыс. руб.:

№№ п/п	Статья прочих доходов и расходов	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2021г. код строки 2310, 2320 и 2340 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2022г. код строки 2320 и 2340 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в налоговом учете 2022г. по кодам строк 013, 100 Приложения № 1 к Листу 02 (в тыс. руб.)	Разница по ПБУ18/02 за 2022г. (свернуто) (в тыс. руб.)
Сч. 91.01. «Прочие доходы» (внереализационные) Код строки 2310 «Доходы от участия в других организациях»		0	0	0	0

Сч. 91.01. «Прочие доходы» (внереализационные) Код строки 2320 «Проценты к получению»		***0***	***0***	***0***	***0***
Сч. 91.01. «Прочие доходы» (внереализационные) Код строки 2340		***36 330***	***3 808***	***0***	***(3 808)***
23401	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	36 330	0	0	0
23402	Изменение стоимости предметов аренды	0	5	0	(5)
23403	Возврат госпошлины из бюджета	0	3	0	(3)
23404	Прощение долга нерезидентом по договору займа	0	3 800	0	(3 800)
№№ п/п	Статья затрат	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2021г. коды строк 2330 и 2350 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2022г. коды строк 2330 и 2350 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в налоговом учете 2022г. по кодам строк 060, 080 и 200 Приложения № 2 к Листу 02 (в тыс. руб.)	Разница по ПБУ18/02 за 2022г. (свернуто) (в тыс. руб.)
Сч. 91.02. «Прочие расходы» (внереализационные) Код строки 2330 «Проценты к уплате»		***(158)***	***(151)***	***0***	***151***
Сч. 91.02 «Прочие расходы» (внереализационные) код строки 2350		***(36 441)***	***(97)***	***(91)***	***6***
23501	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	(36 330)	0	0	0
23502	Расходы на услуги банков	(96)	(91)	(91)	0
23503	Штрафы, пени, неустойки к уплате	(2)	(1)	0	1
23504	Госпошлины, АМ НМА и иные расходы, не принимаемые к налогообложению	(13)	(5)	0	5

24. Дополнительно ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» дает пояснения по прочим доходам, отраженным в бухгалтерском учете 2022г. и не учтенных в налоговом учете за 2022г.

24.1 Изменение стоимости предметов аренды = 5 тыс. руб.

Как ранее отмечалось, в связи с переходом с 01.01.2022г. на новый порядок учета аренды в бухгалтерском учете согласно положениям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России №208н от 16.10.2018г., ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» сформировало на 01.01.2022г. в соответствии с новым порядком учета аренды по действующим договорам аренды сумм прав пользования активами на счете №01.03 «Арендованное имущество» и суммы арендных обязательств по ним по счету №№76.07. «Расчеты по аренде». Общество в бухгалтерском учете ежемесячно отражало расходы по арендованному имуществу через списание сумм амортизации по счету №02.03. «Амортизация арендованного имущества», а в налоговом учете в соответствии с действующими нормами налогового законодательства, расходы которых должны соответствовать требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ.

Разный порядок учета аренды в бухгалтерском и налоговом учете сформировал разницы в 2022г. в соответствии с ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России №114н от 19.11.2002г.

В соответствии с договором аренды оборудования №РР3-17/05 от 01.05.2017г., заключенным с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ИНН/КПП 9718029556/771801001) Обществом сформированы на 01.01.2022г. следующие суммы в бухгалтерском учете в качестве **права пользования активом под наименованием» «Аренда автоматических сдвижных ворот №825 с видеодомофоном №823 (№РР3-17/05 от 01.05.17г. РР3)»**, а также представлены обороты по нему в отчетном 2022г. в нижеуказанной таблице. Одновременно информируем, что данный договор аренды был расторгнут 09.09.2022г. с арендодателем, что привело к образованию дохода в бухгалтерском учете по показателю «Изменение стоимости предметов аренды» в сумме = 5 тыс. руб.:

Номер и наименование счета в бух. учете	Сумма по счету на 01.01.2022г. (тыс. руб.)		Обороты в течение 2022г. (тыс. руб.)		Сумма по счету на 31.12.2022г. (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет №01.03 «Арендованное имущество»	229	-	-	229 (**198**+31)	4 779	-
Счет №02.03 «Амортизация арендованного имущества»	-	-	31	31	-	261
Счет №76.07.1 «Арендные обязательства»	-	346	***346*** (**198** со счета №01.03 +**40** со счета №76.07.1 +**45** со счета №76.07.5 + **58** со счета №76.07.9) Итого: ***341*** Изменение стоимости предметов аренды = **5 = (346 -341)**		-	6 665
Счет №76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»	-	-	52	52 (**40**+8+4)	-	-
Счет №76.07.5 «Проценты по аренде»	59	-	-	59 (14+**45**)	1 024	-
Счет №76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»	58	-	-	**58**	1 110	-
Счет №01.09 «Выбытие основных средств» (ППА)	-	-	31	31	-	-
Счет №20.01 «Основное производство» (списание амортизации ППА)	-	-	31	31	-	-
Счет №91.01 «Прочий доход» (изменение стоимости предметов аренды»	-	-		5	-	-
Счет №91.02 «Прочий расход» (% к уплате по арендным платежам»	-	-	14	-		
Итого:	346	346	-	-	6 913	6 926

При полном прекращении договора аренды (продаже права аренды по договору перенайма) балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) в бухгалтерском учете (п. 23 ФСБУ 25/2018), у предприятия при расторжении вышеуказанного договора аренды образовался доход в сумме = 5 тыс. руб.

В связи с тем, что на дату расторжения договора аренды №РРЗ-17/05 от 01.05.2017г. все обязательства ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» по оплате арендных платежей были выполнены и оплачены авансом, начисление процентов по аренде за период с 01.09.2022г. по 09.09.2022г. в сумме 0,5 тыс. руб. (535,33 руб.) не производилось.

В налоговом учете в течение срока действия договора аренды оборудования №№РРЗ-17/05 от 01.05.17г. затраты по аренде списывались ежемесячно в расходы по статье материальные расходы по арендной ставке в общей сумме = 40 тыс. руб., без учета суммы НДС.

24.2. Сумма дохода = 3 тыс. руб.

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» произвело оплату госпошлин платежным поручением №134 от 26.08.2021г. в сумме = 1 500 руб. за подачу апелляционной жалобы на решение арбитражного суда Московской области по делу №А41-29143/2021 и платежным поручением №163 от 27.10.2021г. в сумме = 1 500 руб. за подачу кассационной жалобы на решение Арбитражного суда Московской области от 12.08.2021г. и постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 05.10.2021г. по делу №А41-29143/2021. **Общая сумма расхода на оплату госпошлин составила – 3 тыс. руб., которые были учтены в бухгалтерском учете и не были приняты и не учтены в налоговом учете при формировании налогооблагаемой базы за 2021г. по налогу на прибыль, соответственно при возврате их из бюджета доход в сумме = 3 тыс. руб. отражен только в бухгалтерском учете в 2022г..**

Суммы госпошлин были возвращены из бюджета, как ошибочно перечисленные, т.к. согласно Решению Арбитражного суда Московской области от 23.05.2022г. по делу №А41-29143/2021 признано, что в соответствии с частью 2 статьи 329 АПК РФ и разъяснениям, данным в пункте 26 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11.07.2014 №46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах» кассационные и апелляционные жалобы **по делам об оспаривании решений и действий (бездействия) судебного пристава-исполнителя государственной пошлиной не облагаются. С учетом изложенного государственные пошлины, уплаченные Обществом при подаче кассационных и апелляционных жалоб, подлежат возврату Обществу из федерального бюджета.**

В связи с чем, ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» обратилось в ИФНС №8 по г. Москве с заявлениями о возврате вышеуказанных сумм и по решению налогового органа №116694 и №116695 от 22.11.2022г. из бюджета на расчетный счет предприятия 28.11.2022г. поступила общая сумма = 3 тыс. руб., перечисленная платежными поручениями №687124 и №680816. Учитывая, что в налоговом учете 2021г. сумма расхода на оплату = 3 тыс. руб. не была учтена, соответственно и полученный доход не учитывается в налогооблагаемой базе за 2022г.

24.3. Сумма дохода = 3 800 тыс. руб.

На учете ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» числилась кредиторская задолженность в сумме = 3 800 тыс. руб. перед компанией DYNALITY LIMITED, зарегистрированной на Британских Виргинских островах, по Соглашению об уступке №2018/02 от 31.12.2018г. по Соглашению о переводе долга от 31.12.2018г. по Договору денежного займа №9/2 от 14.03.2012г. (процентного)

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» подписало 30.12.2022г. с компанией DYNALITY LIMITED Соглашение о прощении долга по Соглашению от 31.12.2018г. о переводе денежного долга по Договору денежного займа №9/2 от 14.03.2012г. (процентного) в сумме 3.800 тыс. руб.

В соответствии с подпунктом 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств, в частности, по договору займа (кредита), заимодавцем (кредитором) по которому на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностранный гражданин), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (в том числе процентов, учтенных в составе внереализационных расходов).

Учитывая вышеизложенное, ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» отразило полученный доход от списания кредиторской задолженности в сумме = 3 800 тыс. руб. в бухгалтерской учете и не отразило в налоговом учете при начислении налога на прибыль за 2022г.. (Письмо Минфина РФ от 12.01.2023г. № 03-03-06/1/1194).

25. В 2022г., равно как и в 2021г., ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» не получало и выплачивала доход (дивиденды) единственному учредителю.

26. В отчетном 2022г., равно как и в 2021г., выручка составила только по одному виду деятельности 68.20. «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», в связи с этим, не требовалось в соответствии с положениями п. 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п. 21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации», отражать выручку с расшифровкой по каждому виду деятельности, составляющим 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период в отчете о финансовых результатах. При этом по каждому выделенному в отдельную строку виду доходов показывается соответствующая ему часть расходов. Для этого организация может вводить в Отчет о финансовых результатах дополнительные строки.

27. По итогам финансовой деятельности Общества в бухгалтерском учете за отчетный период 2022г. получена прибыль до налогообложения в сумме = 4.176 тыс. руб. (код строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» в «Отчете о финансовых результатах»), по итогам 2021г. = 361 тыс. руб.

По итогам 2022г. в налоговом учете с учетом доходов от продажи товаров, продукции, работ и услуг, прочих доходов и расходов, в том числе и внереализационных, получена прибыль в сумме = округленно ***410 тыс. руб.,*** по итогам 2020г. = 400 тыс. руб.

28. На разницы между суммами активов, обязательств, доходами и расходами, принимаемыми в бухгалтерском и налоговом учете, сформированы и погашены постоянные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии с ПБУ 18/02, *приведенные в нижеуказанных таблицах.*

Контрольно: в нижеуказанной таблице формируем текущий налог на прибыль за 2022г., отражаемый в декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев 2022г.:

Наименование показателя	Формирование прибыли налогового учета попозиционно по расходам и доходам, принимаемых и не принимаемых в налогообложении	Формирование текущего налога на прибыль с учетом постоянных и временных разниц, исходя из ставки в 20%
Прибыль (убыток) бухгалтерского учета и начисленный по ней условный расход (доход)	**4 176 тыс. руб.**	**Свернуто: 835 тыс. руб**. (Дт. сч. 99.02.1 - Кт сч. 68.04.2 = 868 тыс. руб. (Кт. сч. 99.02.2 - Дт сч. 68.04.2) = (33) тыс. руб.
Не принимаемые расходы в налоговом учете прочие расходы: - услуги: банков, услуги нотариуса, информационно-консультационные услуги, пени, госпошлины и т.д.	6 тыс. руб.	1 тыс. руб. Постоянный расход Постоянная разница (Дт 99.02.3. - Кт 68.04.2).
Доход, не учитываемый в налоговом учете 2022г. (возврат из бюджета госпошлин, изменение стоимости предметов аренды, прощение долга)	(3 808) тыс. руб.	(761) тыс. руб. Постоянный доход Постоянная разница (Дт. 68.04.2- Кт 99.02.3).
Резерв по неиспользованным отпускам и страховым взносам - погашение в отчетном году = (33) тыс. руб.; - создание резерва на 2023г. = 52 тыс. руб.	19 тыс. руб. (свернуто)	4 тыс. руб. (свернуто: временная разница (Дт 09 - Кт 68.04.2) = (7) тыс. руб. (Дт 68.04.2 - Кт 09) = 11 тыс. руб.
Разница по учету расходов по аренде по сч. 26	(8) тыс. руб.	(2) тыс. руб.
Разница по учету расходов по аренде по сч. 20.01.	(126) тыс. руб.	(25) тыс. руб. Свернуто: (27) тыс. руб. (Дт сч. 68.04.2- Кт сч. 09) (Дт сч. 77 – Кт сч. 68.04.02
% начисленные по арендным обязательствам	151 тыс. руб.	30 тыс. руб. (Дт 77. - Кт 68.04.2).
Налогооблагаемая база в налоговом учете за 2022г.	**410 тыс. руб.**	**Начислен налог на прибыль за 2022г. = 82 тыс. руб.**

29. Как видно из представленной выше таблицы на 31.12.2022г. по итогам 2022г. показатели разниц выявлены, умножены на ставку налога на прибыль, равную 20%, учтены и сформированы соответствующие временные разницы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.02г. № 114н.

Полученные показатели учтены, погашены и отражены по показателям Бухгалтерского баланса по коду строки 1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме = 222 тыс. руб. и по коду строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» = 213 тыс. руб., при этом при формировании вышеуказанных сумм в соответствии с рекомендациями специалистов в бухгалтерском балансе временные разницы по аренде показаны свернуто.

Ниже приводим расчет налога на прибыль на 31.12.2022г. и 31.12.2021г., который отражается по строке 2410:

Код строки Отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	Сумма в тыс. руб. за 2022г.	Сумма в тыс. руб. за 2021г.
2411	Текущий налог на прибыль	(82)	(80)
2412	Отложенный налог на прибыль: За 2022г.свернуто: 7 тыс. руб. Дт сч. 09 – Кт сч. 68.04.2 = округленно 1.084 тыс. руб. Дт сч 68.04.2 - Кт сч 09 = (65) руб. Дт сч. 77 – Кт сч. 68.04.2 = 67 руб. Дт сч. 68.04.2 – Кт сч. 77 = (1.079) руб. За 2021г.свернуто: (6) тыс. руб. Дт сч. 09 – Кт сч. 68.04.2 = 11 руб. Дт сч 68.04.2 - Кт сч 09 = (7) руб. Дт сч. 77 – Кт сч. 68.04.2 = 0 руб. Дт сч. 68.04.2 – Кт сч. 77 = (10) руб.	7	(6)
2410	Налог на прибыль	(75)	(86)

30. Чистая балансовая прибыль отчетного периода равна округленно = 4 101 тыс. руб., которая сформирована по коду строки 2400 формы «Отчета о финансовых результатах» по следующим данным:

4 176 тыс. руб. (прибыль отчетного года до налогообложения округленно) Код строки 2300 формы «Отчета о финансовых результатах»

+ (75) тыс. руб. (налог на прибыль) Код строки 2410 формы «Отчета о финансовых результатах»

+ 0 тыс. руб. (Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства) - код строки 2460 формы «Отчета о финансовых результатах»

*31. Для общего собрания участников общества предложено распределение балансовой прибыли в сумме **4 101 тыс. руб.***

32. По коду строки 1370 Бухгалтерского баланса предприятия «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указана сумма **47 685 тыс. руб.**, образование которой отражено в форме №3 Приложения к бухгалтерскому балансу «Отчет об изменениях капитала» на 31.12.2022г.

Пояснения к коду строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. и Отчету о движении денежных средств за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

33. Порядок заполнения вышеуказанного Отчета регулируется нормами ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н.

В ниже представленной Таблице отображено движение и оборот денежных средств по расчетному счету ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» без аналитики по отдельным банковским счетам в тыс. руб. **Движений по валютным счетам организации за 2022г. - не было.**

Таблица по счету № 51 «Расчетный счет» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. в тыс. руб.:

Счет	Сальдо на 31.12.2021г.		Обороты за 2022г.		Сальдо на 31.12.2022г.	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	12		2 150	2 109	53	
Аренда прочих объектов (2.5.5.2)				470		
Аудиторские услуги (2.13.1.1)				332		

Возврат денежных средств от Поставщика			4			
Возврат займов и кредитов, предоставленные другими организациями				158		
Заработная плата непроизводственного персонала без НДФЛ (фиксированная часть) (2.6.4)				461		
Комиссия за банк-клиент и пп (2.13.2.2)				90		
Комиссия за справки (2.13.2.4)				1		
Налоги на финансовый результат (2.7.2)				103		
Налоги с ФОТ непроизводственного персонала (2.7.4.2)				106		
НДС (2.7.1)				246		
НДФЛ непроизводственного персонала (2.7.4.5)				69		
Оплата аренды и коммунальных затрат по офису (2.5.4)				45		
Оплата штрафов и пеней по налогам и сборам (2.7.6)				1		
Перемещение ДС внутри банковских счетов			13	13		
Поступления от сдачи объектов в аренду и субаренду (1.3)			2 073			
Приобретение товаров, работ, услуг и иных оборотов				3		
Прочие налоги и сборы (2.7.7.2)			3			
Прочие поступления от инвестиционной деятельности (4.3)			57			
Текущие IT - расходы и услуги (2.14.8)				10		
Юридические услуги (2.14.5.3)				1		
Итого	**12**		**2 150**	**2 110**	**53**	

Для сопоставления данных по движению денежных средств представляются данные за 2021г. в тыс. руб.

Счет	Сальдо на 31.12.2020г.		Обороты за 2021г.		Сальдо на 31.12.2021г.	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	11		5 568	5 567	12	
Аренда прочих объектов (2.5.5.2)				69		
Аудиторские услуги (2.13.1.1)				164		
Возврат займов и кредитов, предоставленные другими организациями				1 946		
Заработная плата непроизводственного персонала без НДФЛ (фиксированная часть) (2.6.4)				437		
Комиссия за банк-клиент и пп (2.13.2.2)				92		
Комиссия за справки (2.13.2.4)				4		
Налоги на финансовый результат (2.7.2)				93		
Налоги с ФОТ непроизводственного персонала (2.7.4.2)				160		
НДС (2.7.1)				268		
НДФЛ непроизводственного персонала (2.7.4.5)				62		
Оплата аренды и коммунальных затрат по офису (2.5.4)				45		
Оплата штрафов и пеней по налогам и сборам (2.7.6)				1		
Перемещение ДС внутри банковских счетов			3	3		
Поступления от покупателей и заказчиков			48			
Поступления от сдачи объектов в аренду и субаренду (1.3)			1 439			
Прочие поступления			16			
Прочие поступления по инвестиционной деятельности			4 062			
Прочие расходы по инвестиционной деятельности				2 151		
Текущие IT - расходы и услуги (2.14.8)				27		
Юридические услуги (2.14.5.3)				45		
Итого	**11**		**5 568**	**5 567**	**12**	

34. В соответствии с требованиями, предусмотренными п. п. 24 и 25 ПБУ 23/2011, Общество раскрывает дополнительную информацию по денежным средствам организации о том, что по состоянию на отчетную дату Общество не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства, связанные с нижеперечисленными объектами, в связи с их отсутствием:

- суммами открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий;
- величин денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- полученных организацией поручительств третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- сумм займов и кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа и кредитным договорам;
- сумм, открытых в пользу других организаций аккредитивов по незавершенным на отчетную дату сделкам.

В соответствии с положениями подпункта б). пункта 16 ПБУ 23/2011 все поступления в организацию и все перечисленные контрагентам суммы в Отчете о движении денежных средств указаны без сумм НДС, а НДС-потоки свернуто, при этом положительные результаты - по коду строки 4119 «Прочие поступления» за 2021 и за 2022г. = 0 тыс. руб., по коду строки 4119 за 2022г. указана сумма возврата из бюджета госпошлин = 3 тыс. руб., перечисленных в 2021г., за 2021г. и 2022 отрицательный результат по коду строки 4129 «Прочие платежи» в общих суммах = (188) тыс. руб. и (131) тыс. руб. соответственно.

В соответствии с рекомендациями Минфина России по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражены:

- суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет. Данное отражение произведено на основании рекомендаций по Приложению к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на основании рекомендаций в Приложении к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355.

Общая сумма составила: за 2022г. = (636) тыс. руб., а за 2021г. = (659) тыс. руб.

35. Дополнительно для заинтересованных лиц приводится информация, что в Отчете о движении денежных средств за 2022г. Общество отдельно отразило денежные потоки между связанными сторонами (п. 20 ПБУ 23/2011) в сопоставлении с данными 2021г.:

36. В соответствии с п. 6 ПБУ 23/2011 денежными потоками организации не являются:

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (как пример: перечисления денежных средств с расчетного счета на депозитный счет);

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов) (как пример: перечисления денежных средств депозитного счета на расчетный счет);

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции), т.е. по операциям купли-продажи валюты в Отчете следует отражать только сальдо от этих операций;

г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

37. С целью анализа финансового состояния ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» используются данные финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020-2022г.г.

Финансовое состояние ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» является комплексном понятием и характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств), т.е. пассивов. Эти сведения представлены в Бухгалтерском балансе по коду строк 1700 «Баланс» и 1300 раздела III «Капитал и резервы» и приведены в нижеуказанных таблицах.

С учетом ранее приведенных факторов валюта баланса на 31.12.2021г. была изменена, а именно:
Было в бухгалтерской отчетности за 2021г. на 31.12.2021г.:

Валюта баланса за период с 2019-2021г.г.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Валюта баланса Общества, в тыс. руб.	700 929	701 509	697 927

Стало в бухгалтерской отчетности за 2022г. на 31.12.2022г.

Валюта баланса за период с 2020-2022г.г.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Валюта баланса Общества, в тыс. руб.	701 509	698 325	702 849

Динамика чистых активов за период с 2020-2022г.г.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Чистые активы Общества, в тыс. руб.	43 319	43 594	47 695

38. Данные баланса указывают, что в 2022г. сумма чистых активов Общества, по сравнению с результатами 2020г.-2021г. увеличились, что является положительным фактором, свидетельствующим о стабильной финансово-хозяйственной деятельности Общества в этот период.

39. Переоценка основных средств в отчетном 2022 году не производилась, равно как и в 2021г., т.к. учетной политикой предприятия не предусмотрена переоценка ОС, кроме того на учете организации отсутствуют собственные объекты основных средств, за исключением прав пользования арендованными активами, учтенным по действующем с 01.01.2022г. порядком учета аренды.

40. ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» не является экспортером и свою деятельность осуществляет в Московском регионе, в т. ч. и по объектам недвижимости, полученным в аренду и переданным в субаренду, расположенным в г. Зарайске, Московской области.

41. ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» в отчетном году не являлось участником договора о совместной деятельности и доверительного управления.

42. В отчетном году иных вознаграждений и/или компенсаций, Генеральному директору общества не начислялись и не выплачивались, за исключением сведений, указанных выше в таблицах по связанным сторонам и выплат по основному управленческому персоналу и дивидендам за 2022г.

43. Не смотря на то, что в 2022г. на финансово-хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность юридических лиц оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, таких как: геополитическая обстановка в мире, ограничения и санкции, введенные в отношении Российской федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, которые перечислены в Распоряжении Правительства РФ от 05.03.2022г. за №430-р «Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия», а также ограничения и их последствия, связанные с коронавирусной инфекцией, благодаря тому, что ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» работает только на внутреннем рынке, преимущественно в г. Москве и Московской области, на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2022г. отсутствуют условные факты и события после отчетной даты, которые могут *существенно* оказать влияние на уменьшение или увеличение экономических выгод Общества отчетного года (на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности общества).

44.Факторы непрерывности деятельности у ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» отсутствуют, намерений прекращать какой-либо вид деятельности у Общества - нет.

45. Для общего собрания участников общества предложено следующее распределение балансовой прибыли:

1. С учетом анализа показателей баланса ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» на конец Отчетного периода, а также то, что изъятие из оборота денежных средств может ухудшить финансовое положение предприятия, поэтому предлагается не объявлять дивиденды и не выплачивать их участникам по итогам 2022г.
2. Полученную прибыль в полном объеме оставить в распоряжении ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» для его дальнейшего развития.

46. Годовая отчетность ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» за 2022г. в соответствии с действующими положениями законодательства подлежит обязательному аудиту.

Руководитель
Представитель по доверенности №008 от 16.10.2021г. _____ Т.В. Андреева
21.02.2023г.