

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РИМ» зарегистрировано в качестве юридического лица 24.11.2021 г. за основным государственным регистрационным номером 1217800181312.

ИНН 7814800930, КПП 781401001

Юридический адрес:

- с 24.11.2021 по 14.03.2023 - 197342, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Ланское, ул. Кантемировская, д.4, литера А, помещ. 13Н, ком.7-21
- с 15.03.2023 по 29.08.2023 - 123022, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ш Звенигородское, дом 9/27, строение 1, помещение 2/5
- с 30.08.2023 по настоящее время - 119435, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул Малая Пироговская, дом 14, строение 1

Общество не имеет лицензий.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек.

Числовые показатели отчетности Общества сформированы в тысячах рублей.

Величина Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб.

Участниками Общества за период с 24.11.2021 по 31.12.2023 являлись:

Наименование участника	Доля в Уставном капитале	Сумма, тыс.руб.	Период
Егоров Дмитрий Андреевич	100%	10	с 24.11.2021
Худoley Елена Игорьевна	50%	5	с 14.01.2022
Инфра, ООО (ИНН 9721156233)	50%	5	с 14.03.2022
Худoley Елена Игорьевна	100%	10	с 23.06.2022

Список участников Общество ведет самостоятельно.

Совет директоров – отсутствует

Ревизионная комиссия – отсутствует

Единоличный исполнительный орган:

В период с 29.09.2022 по настоящее время - Худoley Елена Игорьевна, дата назначения 29.09.2022 г. приказ № 13-К

Обязанности Главного бухгалтера возложены на Генерального директора Худoley Елену Игорьевну.

II. Раскрытие существенных показателей и основных положений Учетной политики

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Согласно требованиям ПБУ 1/2008 и ПБУ 22/2010 уровень существенности для детализации показателей статьи отчетности составляет 5 процентов от общей величины показателя строки (раздела) бухгалтерского баланса и суммы доходов в отчете о финансовых результатах.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При отражении операций в иностранной валюте применялся курс ЦБ РФ, действующий на дату совершения хозяйственной операции.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

Арендованное недвижимое имущество отражено на балансе организации в виде права пользования активом на основании ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

В отчетном периоде Общество не получало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Переоценка объектов основных средств в 2023 году не производилась и не предусмотрена.

На 31.12.2023г. Общество арендует офисное помещение:

1. По договору аренды 1/МП-1-2(3) от 01.11.2022 г. у контрагента: ООО «Алта Пропертиз». По состоянию на 31.12.2022 г. Общество арендуемая площадь составила 23,1 кв. м. Ежемесячная сумма арендной платы 68.9 тыс руб. (в том числе НДС 20%).

5. Нематериальные активы

В отчетном периоде нематериальные активы отсутствовали.

6. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Так же в составе финансовых вложений отражены займы предоставленные.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

Вложения в уставные капиталы		
Наименования организации	Дата приобретения доли в УК	Процент владения в УК организации
БИТКОМИ ООО, ИНН 1105026079	16.09.2022	50%
ДАТА-УРАЛ ООО, ИНН 9703106293	23.09.2022	50%
БИТЛЭЙК ООО, ИНН 0300009004	24.10.2022	50%
Предоставленные займы		
Наименования организации	Процент	Срок погашения
ДАТА-УРАЛ ООО, ИНН 9703106293	2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ	31.12.2024
БИТЛЭЙК ООО, ИНН 0300009004	2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ	31.12.2025

Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения.

Предоставленные займы		
Наименования организации	Процент	Срок погашения
БИТКОМИ ООО, ИНН 1105026079	2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ	31.12.2024

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса так же отражены в тыс. руб:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2023
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	40 513,23
1.1	строительство объектов основных средств	40 513,23

По состоянию на 31.12.2023г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления»

8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы на приобретение лицензий на право использования программного обеспечения и иные аналогичные расходы.

Списание РБП производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета затрат по соответствующим статьям равномерно в течение всех отчетных периодов.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

На 31.12.2023г. безнадежная дебиторская задолженность отсутствует.

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

10. Уставный капитал

Изменений Уставного капитала в 2023 году не было.

11. Кредиты и займы полученные

Денежные средства по договорам займа:

Займодавец	Сальдо займов на 01.01.2023г., тыс. руб.	Погашено займов в 2023 г., тыс. руб.	Сальдо займов на 31.12.2023 г, руб.	% ставка	Срок возврата
ХУДОЛЕЙ ЕЛЕНА ИГОРЬЕВНА, ИНН 773204227859	206 000,00	0,00	206 000,00	-	2024
Итого:	206000,00	0,00	206 000,00		

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы в отчетном периоде отсутствуют.

13. Признание доходов

Доходы от обычных видов деятельности в Обществе отсутствуют.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетном периоде, отсутствовала.

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.1 «Прочие доходы».

Прочие доходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	за 2023 г.
Процентные доходы	556,6	8 612, 73
Реализация прочего имущества (материалов)	1 126,9	34 337, 22

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2023 г.
ВСЕГО	1 683,5	42 949,95

14. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором с соблюдением требований законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и реализацией продукции собственного производства и покупных товаров.

В состав расходов по обычным видам деятельности по соответствующим статьям затрат включаются все расходы Общества, связанные с доходами по обычным видам деятельности. В течение календарного месяца общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы отражаются по дебету счета 26.

Ежемесячно общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.2 «Прочие расходы».

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	За 2023 г.
Процентные расходы	157,2	
Расходы на услуги банка	53,8	43,2
Реализация прочего имущества	1 126,8	34 343,84
Штрафы, пени	4,1	
Прочие	8,1	48
ВСЕГО	1 350	34 435

15. Изменения в учетной политике

Учетная политика Общества на 2023 г. была утверждена 24.11.2021. В планах на 2024 год не предусматривается изменение учетных принципов по сравнению с 2023 годом.

16. Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало государственную помощь из бюджетных средств.

17. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности либо ее отдельных сегментов.

18. События после отчетной даты

События, требующие дополнительного раскрытия или отражения в отчетности, отсутствуют.

19. Информация по сегментам

В Обществе не выделены части деятельности, способные приносить обособленные экономические выгоды и результаты которых систематически анализируются лицами, наделенными полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов.

20. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

21. Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль в отчетном периоде выглядит следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022г.	2023г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(21 004,9)	5 964,94
Постоянные налоговые обязательства	(2,4)	
Изменение отложенных налоговых активов	7 596,2	(1 575,97)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(3 397,7)	971,45
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(16 806,3)	(588,83)

22. Учет операций со связанными сторонами

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанными сторонами), являются:

а) юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности;

в) Общество, которое действует в интересах работников или иной организации, являющейся связанной стороной Общества.

К таким связанным сторонам, способным оказывать влияние на Общество или на которые Общество способно оказать влияние, относится учредитель и управленческий персонал Общества.

Основным управленческим персоналом Общества в 2023 г. является:

-генеральный директор Общества

В течении 2023 г. основному управленческому персоналу начислялись выплаты за труд, в соответствии с трудовыми договорами, штатным расписанием и иными локальными актами Общества.

За 2023 г. начисления за труд основному управленческому персоналу составили 1 054,41 тыс. руб. Страховые взносы – 187,4 тыс. руб.

23. Учет обеспечений

В отчетном периоде поступление и выбытие обеспечений отсутствует.