

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РИКЕР ВОСТОК» за 2023 год

Общие сведения:

Официальное наименование: ООО «Рикер Восток»

Юридический (почтовый) адрес и местонахождение Общества: 125362, г. Москва, ул. Водников, д. 2, стр. 2.

Телефон (факс) + 7 (495) 223-38-02

ИНН/КПП 7703335074 / 773301001

Идентификационный код ОКПО 58553531

Код группировки по ОКТМО 45368000

Код группировки ОКОГУ 4210011

Код собственности (ОКФС) 23

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) 12300

Код отрасли по ОКВЭД 46.42.2, 51.19; 51.70; 51.47; 52.48; 52.63; 74.84; 74.14; 74.13.1; 74.31; 70.20.

Свидетельство о государственной регистрации 108.388 от 29.04.2002г. Государственное учреждение Московская регистрационная палата. Присвоен ОГРН 1027700508153 09.12.2002г.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 77 №011649583 от 10.07.2008 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы №33 по г. Москве.

Лицензируемых видов деятельности в 2022г. Общество не осуществляло.

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых организаций.

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом Организации являются:

- оптовая и розничная торговля материалами и оборудованием для изготовления обуви, а также обувью и другими потребительскими товарами;
- сбыт материалов и оборудования для изготовления обуви, комплектующих материалов для обуви, комплектующих материалов для обуви, а также обуви и других потребительских товаров;
- покупка материалов и оборудования для изготовления обуви, комплектующих материалов для обуви, комплектующих материалов для обуви, а также обуви и других потребительских товаров;
- создание сети торговых предприятий;
- оказание услуг в области маркетинга и менеджмента, в частности, рекламные услуги, научные исследования для промышленных и торговых предприятий, осуществление финансовых операций, исследование рынка;
- предоставление, приобретение и управление лицензионными правами;
- консультационные и посреднические услуги;
- приобретение и продажа, а также другие операции с недвижимым имуществом;
- внешнеэкономическая деятельность;
- экспортно-импортные операции.

В 2023 г. Общество осуществляла оптовую торговлю обувью и другими сопутствующими потребительскими товарами.

Среднесписочная численность. Фонд оплаты труда:

Среднесписочная численность сотрудников – 19 человек. Общий фонд заработной платы 30 694 245,06 руб. НДФЛ – 3 990 250 руб. Страховые взносы – 8 591 186,86 руб.

Учредитель:

Единственным участником Общества является компания LUHO AG. Регистрационный номер CH-100.3.025.655-9, ШВЕЙЦАРСКАЯ КОНФЕДЕРАЦИЯ, 6000 ЛЮЦЕРН 5,

МЕТЦГЕРРАЙНЛЕ 9. ГРН 51 ГРН 7107746122477 от 12.02.2010. LUHO AG зарегистрировано 14.02.2002г.

Исполнительный орган:

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются: Генеральный директор Асадов Шахин Шамиль оглы на основании Решения единственного участника № б/н от 02.03.2023г.

Ответственность за бухгалтерский учет и отчетность:

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в 2023г. нес Генеральный директор Асадов Шахин Шамиль оглы на основании Решения единственного участника № б/н от 02.03.2023г. Срок полномочий – 2 (два) года.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в 2023г. нес Главный бухгалтер Иванов Е. А. на основании Приказа №2 от 15.03.2023г.

Связанные стороны:

В 2023г. не осуществлялись сделки с аффилированными и взаимозависимыми лицами.

Непрерывность деятельности:

Общество будет продолжать свою деятельность после реорганизации и в обозримом будущем у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События после отчетной даты:

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н (ред. от 20.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» в 2023г. у Общества отсутствовали.

Оценочные резервы:

В 2023 г. Общество создало резерв по сомнительным долгам в сумме 65 003 350,53 руб.

Оценочные обязательства:

В 2023г. Общество не создало резерв на оплату отпусков.

Бухгалтерский учет:

Бухгалтерский учет Общества ведется методом двойной записи с применением программы 1С. Версия 8.1 на основании учетной политики, утвержденной приказом № 1УП от 01.01.2023 г. «Об утверждении учетной политики», исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Основные принципы учетной политики:

В бухгалтерском учете применяется метод начисления (Результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены

денежные средства (их эквиваленты). Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке товара и переходу права собственности.

В бухгалтерском учете применяется метод двойной записи. (Операции отражаются одновременно на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета (за исключением учета на за балансовые счета, по которым учет ведется по простой системе).

Объекты признаются в учете в том отчетном периоде, когда факты хозяйственной жизни привели к возникновению и (или) изменению активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, независимо от того, поступили или выбыли средства (их эквиваленты) при расчетах, связанных с такими операциями (принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Активы, обязательства, иные объекты бухгалтерского учета Организация учитывает в валюте РФ.

Общество признает существенной информацией ту информацию, пропуск или искажение которой влияет на то, какое экономическое решение принимают учредители учреждения (пользователи информации) на основании данных учета и (или) отчетности. Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Общество применяет рабочий План счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н

Отчетным годом в Обществе считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность готовится в следующих объемах:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет об изменениях капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Пояснительная записка.

Бухгалтерскую отчетность Общества за отчетный период (месяц, квартал, год), составляет Главный бухгалтер Иванов Е. А. на основании Приказа №2 от 15.03.2023г.

Бухгалтерскую отчетность представлять в срок до 30 марта года следующего за отчетным в государственные органы и учредителям.

В Обществе применяется компьютерная система учета на базе программы 1С «Предприятие» версия 8.1

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, рекомендованные действующим законодательством РФ.

Амортизация по всем ОС начисляется ежемесячно линейным способом.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ (материально-производственных запасов).

Сроки полезного использования объектов ОС определяются исходя норм Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

Переоценка ОС не производится.

НМА принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

Амортизация начисляется линейным способом.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей затраты на доставку.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на доставку и расходы на таможенную пошлину учитываются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» и списываются в состав коммерческих расходов пропорционально проданному товару.

Материально – производственные запасы списываются в состав по средней стоимости.

Переоценка МПЗ не производится. Резерв под обесценение МПЗ не создается.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Приказом МФ РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом изменений, внесенных приказом Минфина от 19.04.2020 № 61н.

Официальным аудитором Общества является ООО «ИнтерАудит» ИНН 7733506513 ОГРН1037739880826, член СРО ААС ОРНЗ 11606064682 от 30 ноября 2016 г. Контроль качества аудиторских услуг подтвержден выпиской из протокола №18-19 заседания комиссии по контролю качества СРО ААС от 31.12.2020г.

Бухгалтерский баланс

Наименование строки в бухгалтерском балансе	№ строки в бух. балансе	Данные бух. учета (ОСВ) (тыс. руб.)
Основные средства	1150	5 468 Сч.01 минус сч.02
Итого по разделу I	1100	5 468
Запасы	1210	450 783 Сч.41- 425 970 Сч.44- 24 813
Налог на добавленную стоимость	1220	2 288 Сч.19
Дебиторская задолженность	1230	535 546 Сч.60.02–31 258 Сч.62.01- 254 170 Прочие счета -250 118
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 026 367 Сч.51
Итого по разделу II	1200	2 014 984
БАЛАНС	1600	2 020 452
Уставный капитал	1310	15 000 Сч.80
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	182 086

		Сч.84
Итого по разделу III	1300	197 086
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 563
		Сч.77
Итого по разделу IV	1400	3 563
Кредиторская задолженность	1520	1 819 803
		Сч.60.01 – 52 037
		Сч.62.02 - 1 738 340
		Прочие счета 29 426
Итого по разделу V	1500	1 819 803
БАЛАНС	1700	2 020 452

Отчет о финансовых результатах

Наименование строки в отчете о финансовых результатах	№ строки в отчете о фин. результатах	По данным бух. учета (ОСВ) (тыс. руб.)
Выручка	2110	8 042 514
Себестоимость продаж	2120	сч.90.01 (минус) сч.90.03 (6 569 059)
Валовая прибыль (убыток)	2100	сч.90.02 1 473 455
Коммерческие расходы	2210	стр.2110 (минус) стр.2120 (1 303 151)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	сч.90.07 170 304
Проценты к получению	2320	стр.2200 = стр. 2100–2210 65 982
Прочие доходы	2340	110 675
Прочие расходы	2350	сч.91.01 (208 647)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	сч.91.02 138 314
Текущий налог на прибыль	2410	стр.2200 (плюс) стр.2320 (плюс) стр.2340 (минус) стр.2350 (26 237)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	Стр.180 Л.02 ДННП (1689)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-

Прочее	2460	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	110 388 стр.2300 (минус) стр.2410 (минус) стр.2430 (минус) сч.99

Расшифровка статей баланса:

1. Основные средства на 31.12.2023г. (счета 01,02,08)

	Сальдо на 31.12.2023г.
Счет 01 (руб.)	12 540 974,59
Счет 02 (руб.)	7 073 261,90
Остаточная стоимость (руб.)	5 467 712,69

Ко всем ОС применяется линейный способ начисления амортизации.

В проверяемом периоде поставлено на учет объектов ОС:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Дата постановки на учет
Автомобиль Лада Веста	1 412 083,33	-	06.12.2023
Ноутбук Asus ZenBook 14,5" i7	112 998,34	9 416,52	14.09.2023
Ноутбук Huawei MateBook 14S i7	104 665,00	11 629,44	16.08.2023
Итого	1 629 746,67	21 045,96	-

2. Запасы на 31.12.2023г. (счета учета 10,41,44)

На счете 10 «Материалы» учитывались ГСМ и ТМЦ для внутреннего потребления. Оборот по счету 10 «Материалы» составил 44 034 064,62 руб.

	Сальдо на 31.12.2023 г.
Счет 41 «Товары» (руб.)	425 970 156,65
Счет 44 «Расходы на продажу» (руб.)	24 813 117,17

Остаток по счету 44 «Расходы на продажу. ТЗР» списываются в состав коммерческих расходов (счет 90.07) по мере реализации товара. ТЗР списываются пропорционально себестоимости проданных в текущем месяце товаров исходя из среднего процента транспортно-заготовительных расходов в стоимости товаров. Средний процент рассчитывается по формуле:

$$\text{Ср}\% = (\text{Дт}44 + \text{СнДт}44) / (\text{Кт}41 + \text{Скон}41) \times 100\%$$

3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2023г.(счет учета 19):

НДС в размере 2 288 тыс. руб. будет принят к вычету из бюджета в 2024 году.

4. Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. (счета учета 60.02,62.01,68,69,73,76) составила 535 546 тыс. руб.

5. Денежные средства на 31.12.2023г.(счета учета 50,51,52,57):

По счету 50.03 «Денежные документы» учитывались приобретенные ж/д и авиабилеты. По состоянию на 31.12.2023г. остаток по счету 50.03 «Денежные документы» отсутствует.

Операции с наличными денежными средствами в 2023г. отсутствовали.

Учет движения денежных средств на расчетных счетах велся на балансовом счете 51 «Расчетные счета».

Наименование банка	№ расчетного счета	Остаток на 31.12.2023г. по данным банковских выписок (в руб.)
ООО «Дойче Банк»	4070281040000000161	283 400,01 Выписка за период.
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	40702810000001416854	2 705 878,52 Выписка за период
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	30601810400000002705	1 022 497 772,88 Выписка за период
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	40702810100000218746	513 100,70 Выписка за период
ООО «КБ «Содбизнесбанк»	40702810600016224601	197 236,02 Движение по счетам отсутствует.
ПАО «Сбербанк»	40702810838170108331	169 463,00 Движение по счетам отсутствует.

Оборот по валютным счетам в 2023г. составил 6 404 545 тыс. в рублёвом эквиваленте.

6. Уставной капитал на 31.12.2023г. (счет 80):

Уставной капитал Общества составляет 15 000 000,00 руб. В 2023г. изменения размера уставного капитала не было.

7. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. (счет 84):

В 2023г. получена нераспределенная прибыль, составившая на 31.12.2023г. 182 086 220,56 руб., что отражено по стр. 2400 отчета о финансовых результатах и по стр. 1370 бухгалтерского баланса.

В 2023г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2023г. Чистые активы составили 197 086 тыс. руб., что больше уставного капитала.

8. Отложенные обязательства на 31.12.2023г. (счет учета 77):

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) учитываются на счете 77. ОНО сформированы на основании издержек обращения. По состоянию на 31.12.2023г. кредитовый остаток по счету 77 составил 3 563 265,09 руб.

9. Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. (счета учета 60.01,62.02, 68,69) составила 1 819 803 тыс. руб.

10. Расчеты с бюджетом:

Общество применяет общий режим налогообложения. Льготы по НДС и по налогу на прибыль не имеет. На балансе отсутствуют объекты недвижимости, налог на имущество не уплачивается в соответствии с нормами п. 1 ст. 373 НК РФ ФЗ № 117 от 05.08.2000 (ред. 27.11.2018).

Общество является плательщиком НДС. Общая ставка НДС 20%. При реализации детской обуви применяется ставка 10%.

В 2023г. с выручки начислен НДС в размере 1 608 502 840 руб.

В 2023г. налог на прибыль начислен в размере 26 032 867 руб.

В 2023г. транспортный налог начислен в размере 33 800 руб.

11. Расшифровка отчета о финансовых результатах:

Выручка от продажи товаров (за минусом НДС и акцизов) в 2023 году составила 8 042 514 тыс. руб. Данные по выручке от продаж (за минусом НДС и акцизов) переносились из регистров бухгалтерского учета (главной книги) в отчет о финансовых результатах. По сравнению с 2022г. выручка увеличилась на 1 125 438 тыс. руб. за счет роста количества и цен.

Общая сумма себестоимости продаж за 2023 год по данным бухгалтерского учета и отчетности составила 6 569 059 тыс. руб. Себестоимость продаж по сравнению с 2022г. увеличилась на 1 014 417 тыс. руб. Увеличение себестоимости произошло за счет роста количества и закупочных цен.

Валовая прибыль составила 1 473 455 тыс. руб. и увеличилась на 111 021 тыс. руб. за счет увеличения выручки от реализации.

Коммерческие расходы в 2023г. составили 1 303 151 тыс. руб. и увеличились на 142 825 тыс. руб. за счет увеличения выручки от реализации.

Прибыль от продаж в 2023г. составила 170 304 тыс. руб. и уменьшилась на 31 804 тыс. руб. за счет увеличения себестоимости.

Проценты к получению в 2023г. составили 65 982 тыс. руб.

Прочие доходы в 2023г. составили 110 675 тыс. руб. и увеличились на 109 081 тыс. руб. по сравнению с 2022г.

Прочие расходы в 2023г. составили 208 647 тыс. руб. и увеличились на 62 477 тыс. руб. по сравнению с 2022г.

Текущий налог на прибыль за 2023г. составил 26 237 тыс. руб. и увеличился на 14 444 тыс. руб. по сравнению с 2022г.

Чистая прибыль за 2023г. составила 110 388 тыс. руб. и увеличилась на 61 120 тыс. руб. за счет увеличения выручки и внереализационных доходов.