

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за
2021 год**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Рокла РУС» (далее «Общество») осуществляет производство работ, оказание услуг по ремонту погрузочно-разгрузочной техники, занимается продажей погрузочно-разгрузочной техники и запасных частей к ней и сдачей имущества в аренду. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 36 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Верхняя, д. 8, литер А.

Учредителем Общества является компания Rocla Oy, юридическое лицо по законодательству Финляндии.

18.07.2014 создано обособленное подразделение ООО «Рокла Рус» в г. Москве по адресу: 105523, Москва, Щелковское шоссе, дом 100, строение 7, комната 311.

В 2021 году через данное подразделение не осуществлялись продажи, оно не имело своего расчетного счета и отдельного баланса, также в этом подразделении не было основных средств и в нем не числились сотрудники. Генеральный директор Общества — Титов Константин Викторович.

II. Учетная политика

Бухгалтерский учет осуществляется по договору оказания услуг, специализированной бухгалтерской фирмой ООО «З.И.В. Проекты. Финансовые и юридические услуги» (ИНН 7801384369, 199178, В.О. 7-я линия, д. 76, литер А)

Бухгалтерская отчетность за 2021 год подготовлена на основе положений учетной политики, принятой Обществом.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, 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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Нематериальный активы

Нематериальные активы в 2021 году Общество не приобретало.

3. Основные средства

В составе основных средств учитываются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства Общества представлены в следующей группировке:

- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- другие виды основных средств.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации основных средств.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Переоценка основных средств в течение 2021 года не проводилась.

На начало отчетного периода первоначальная стоимость основных средств Общества составила 152 401 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 199 040 тыс. руб. - не включая технику, сдаваемую в аренду.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на начало отчетного периода составила 33 685 тыс. руб., на конец отчетного периода 66 385 тыс. руб. – не включая технику, сдаваемую в аренду

Сумма вложений во внеоборотные активы на начало года составила 128 тысяч рублей, на конец года – 128 тысяч рублей.

На основании ФСБУ 25/2018, разработанного на основе Международного стандарта финансовой отчетности, или МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, было поставлено на учет Арендованное имущество. На начало отчетного периода стоимость Арендованного имущества составляла 140 162 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 186 148 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации по Арендованному имуществу на начало отчетного периода составила 22 618 тыс. руб., на конец отчетного периода 54 754 тыс. рублей.

За отчетный период поступило Арендованного имущества на сумму 46 677 тыс. рублей, из них по группе «Машины и оборудование (кроме офисного)» на сумму 42 316 тыс. рублей, по группе «Транспортные средства» - 4 361 тыс. рублей.

Выбыло Арендованного имущества на сумму 691 тыс. рублей, из них по группе «Транспортные средства» на сумму 691 тыс. рублей.

Указанные данные включены в состав показателя по строке 1150 Баланса Общества и показаны в разделе 2.4 табличных пояснений.

В балансе Общества по строке 1160 показана техника, сдаваемая в аренду. По состоянию на начало периода сдано в аренду 24 565 тыс. рублей по остаточной стоимости. По состоянию на 31.12.2020 сдано в аренду техники на сумму 24 213 тыс. руб. по первоначальной стоимости.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Остаток на 31.12.21 составил 194 295 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создан в размере 100 тыс. рублей.

5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в размере, определенном Уставом Общества.

По решению собственника №2/2008 от 18.12.2008 был осуществлен имущественный вклад в размере 58 056 000 рублей, который отражен на счете 83 «Добавочный капитал».

01.03.2019 Единственный Участник ООО «РОКЛА РУС» Акционерное общество «Рокла», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Финляндии, зарегистрированное 31.07.1942 в Патентно-регистрационном управлении (г. Хельсинки) за регистрационным номером 0124294-1, находящееся по адресу: Финляндия, 04400, г. Ярвенпя, ул. Ямпанкату, 2, в лице генерального директора Раймо Тапио Руммукайнен, принял решение внести вклад в имущество Общества путем прощения долга на сумму 436 279 993, 72 рубля, в том числе в размере 5 010 596,44 евро по курсу на 01.03.2019 74,9691 составляет 375 639 905,57 рублей и 920 330,07 долларов США по курсу на 01.03.19 65,8895 составляет 60 640 088,15 рублей.

В 2020 году Единственный Участник ООО «РОКЛА РУС» Акционерное общество «Рокла» (Rocla OY) был переименован в Mitsubishi Logisnext Europe Oy.

6. Кредиты и займы полученные

В 2021 году Общество не получало займы.

Привлечение заемных средств путем выдачи векселей не производилось.

Банковских кредитов в 2021 году Общество не получало.

7. Денежные средства

Остаток денежных средств организации на 31.12.21 55 тыс. руб. в кассе, 40 809 тыс. руб. на рублевых счетах в банках, 115 048 тыс. руб. на валютном счете в банке.

8. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 года. Курсы валют составили на эту дату: 74,2926 руб. за 1 доллар США, 84,0695 руб. за 1 евро. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет финансовых вложений.

Кредиторская задолженность в виде авансов, полученных от покупателей (43 772 тыс. руб.) отражена за минусом НДС (8 695 тыс. руб.), начисленного с данных авансов.

10. Оценочные резервы и обязательства

Общество имеет на 31.12.21 резерв на оплату отпусков в размере 3 594 тыс. руб., резерв на бонусы в размере 3 518 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам в сумме 16 996 тыс. руб., дисконтированные обязательства в размере 124 362 тыс. рублей.

11. Признание доходов

Доходы признаются по мере их начисления.

12. Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Общества на 2021 год изменения не вносились.

Также с 01.01.2022 года вводится новый стандарт по учету основных средств ФСБУ 6/2020, утвержденный Приказом Минфина №204н от 17.09.2020г. В связи с введением стандарта возможен пересмотр стоимостного лимита для признания объекта основным средством, а также сроков полезного использования по отдельным объектам. Переход на использование ФСБУ 6/2020 будет осуществлен альтернативным способом.

Учет материально-производственных запасов ведется в организации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н. Настоящий стандарт применяется в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Уставный Капитал

По решению учредителей уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб.

2. Государственная помощь

Государственную помощь в 2021 году Общество не получало.

3. Совместная деятельность

Общество в 2021 году не заключало договора простого товарищества.

4. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг).

5. Налоговый учет

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

6. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2021 года

В Отчете о прибылях и убытках:

Объем продаж товаров, выполненных работ, оказанных услуг по Обществу за 2021 год увеличился по сравнению с 2020 годом на 134 766 тыс. руб. и составил 786 423 тыс. руб.

Доход от продаж в 2021 году увеличился на 23 330 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом и составил 49 618 тыс. руб.

Прочие доходы Общества составили 14 463 тыс. руб. Свернуто в ОФР показаны курсовые разницы, реализация ОС, списание Дт и Кт задолженностей, возмещение и затраты по гарантийному ремонту.

Наиболее существенными суммами по прочим доходам за 2021 год являются:

- 5 241 тыс. руб. - реализация Основных Средств
- 6 955 тыс. руб. – курсовые разницы
- 2 126 тыс. руб.- доход от возмещения по гарантии

Прочие расходы Общества составили 2 607 тыс. руб.

Наиболее существенными суммами по прочим расходам за 2021 год являются:

- 611 тыс. руб. – списание Дт задолженности
- 1 995 тыс. руб. – прочие

Общество по итогам работы за 2021 год получило чистую прибыль в размере 42 456 тыс. рублей.

Согласно Учетной политике, организация определяет налог на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль за 2021 год, отраженный в отчете о финансовых результатах, составил 6 150 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составил – 5 955 тыс. рублей.

По итогам 2021 года общая налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила 30 751 тыс. рублей, налог на прибыль в сумме 6 150 тыс. руб. распределился следующим образом:

Федеральный бюджет – 923 тыс. руб., бюджет СПб – 5 227 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда составил 52 719 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства.

ООО «Рокла Рус» не планирует прекращать свою деятельность в течение одного года с момента подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год. В то же время при принятии управленческих, инвестиционных и прочих решений пользователям информации необходимо принять во внимание ряд обстоятельств, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Общества или препятствовать осуществлению им своей деятельности в будущем году. К таким обстоятельствам могут быть отнесены:

- 1) Принятие решение собственником и основным поставщиком-экспортером решения о приостановке продаж погрузочной техники и запасных частей к ней в связи с введением санкционного режима против РФ.
- 2) Принятие санкций, препятствующих оплате авансовых платежей аффилированным с Обществом поставщику импортируемых товаров, всеми банками, в которых Общество имеет счета
- 3) Приостановление доставки товаров Обществу, заказанных Обществом у поставщика по причине логистического мирового кризиса и введенных против РФ санкций недружественными государствами.

Выручка от реализации по виду деятельности 46.69.3 «Торговля оптовая» составила 654 212 тыс. руб., выручка от реализации по виду деятельности 77.39.23 «Сдача в аренду» составила 68 816 тыс. руб. и себестоимость 40 218 тыс. рублей, выручка от реализации по виду деятельности 33.12 «Ремонт погрузочно-разгрузочной техники» составила 63 395 тыс. руб. и себестоимость 46 200 тыс. рублей.

7. Аффилированные лица

ООО «Рокла Рус» закупает товар у материнской компании Mitsubishi Logisnext Europe Oy (до переименования Rocla OY), VAT REG FI01242941, зарегистрированной в Финляндии. Номер регистрации 93,643, дата 31.07.1942. Размер доли 100%.

Адрес местонахождения – Финляндия, 04400, Ярвенпя, ул. Ямпанкату,2.

В 2021 году расчеты с Mitsubishi Logisnext Europe Oy VAT REG FI01242941 осуществлялись в иностранной валюте. Всего было закуплено товара и услуг на сумму 19 458,82 евро – 1 630 тыс. рублей

На 31.12.2021 числится задолженность перед Mitsubishi Logisnext Europe Oy VAT REG FI01242941 в сумме 1508,26 евро эквивалентно 127 тыс. рублей. Данные подтверждены сверкой.

Также ООО «Рокла Рус» закупает товар у компании Mitsubishi Logisnext Europe B.V., зарегистрированной по адресу Hefbrugweg, 77 1332 AM, Almere, The Netherlands, номер регистрации 1-4 235 722, являющейся аффилированной компанией по отношению к Mitsubishi Logisnext Europe Oy VAT REG FI01242941.

В 2021 году расчеты с Mitsubishi Logisnext Europe B.V осуществлялись в иностранной валюте. Было закуплено товаров и услуг на сумму 3 210 718,04 евро – 295 930 тыс. рублей и на сумму 2 081 669,43 доллара США – 6154 063 тыс. рублей.

На 31.12.2021 числится задолженность перед Mitsubishi Logisnext Europe B.V. в размере 1 839 056,74 евро (154 063 тыс. руб.) и 276 059,02 долларов США (20 509 тыс. руб.).

Данные подтверждены сверками.

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Сумма выплат основному управленческому персоналу компании за 2021 год составила 13 327 тыс. руб., начисленные страховые взносы составили 2 243 тыс. руб., других краткосрочных и долгосрочных выплат не производилось.

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

ОДДС сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях. Денежные потоки отражаются в ОДДС с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

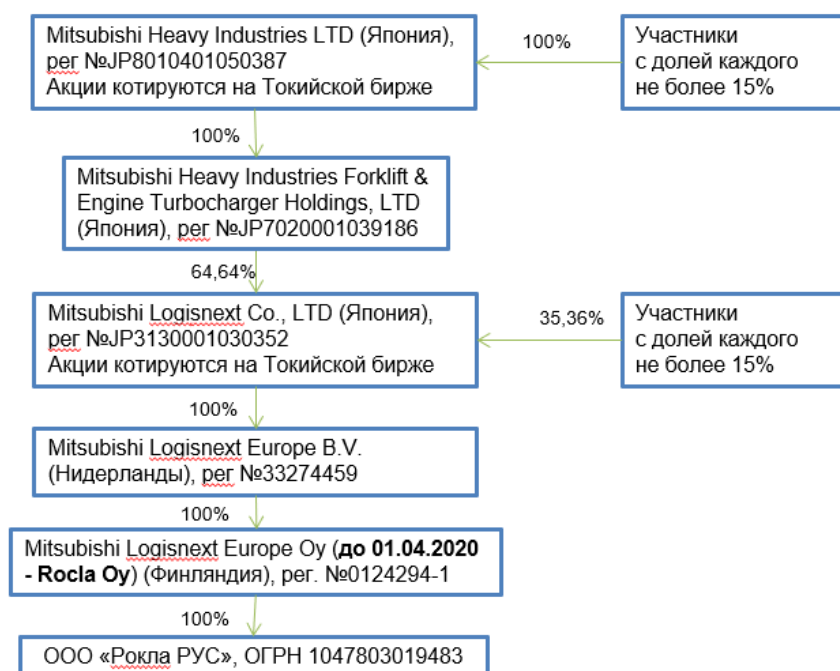
Все поступления в организацию и все перечисленные контрагентам суммы в отчете отражаются за вычетом НДС. НДС отражается свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей по текущим операциям.

Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включает в себя оплату страховых взносов в размере 14 209 тыс. рублей, платежи НДФЛ в размере 7 914 тыс. рублей и платежи по оплате труда в размере 54 538 тыс. рублей.

9. Информация о бенефициарных владельцах.

ООО «Рокла РУС» не имеет бенефициарных владельцев. Данная информация подтверждается следующей схемой, иллюстрирующей структуру владения и контроля Общества.

Схема владения ООО «Рокла РУС»



ООО «Рокла РУС» является компанией, зарегистрированной на территории РФ. Согласно выписке из ЕГРЮЛ единственным участником общества с долей в уставном капитале 100% являлось Открытое акционерное общество «Рокла» (Финляндия), наименование на финском языке - Rocla OY, рег. № 0124294-1. Участников

его – физических лиц, владеющих более чем 25% капитала, не имеется. 1 апреля 2020 года материнская компания Rocla OY изменила свое название на Mitsubishi Logisnext OY с тем же регистрационным номером № 0124294-1.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности:

Рыночный риск

В связи с тем, что Общество имеет возможность самостоятельно устанавливать тарифы на свои услуги, влияние рыночной составляющей минимально. Рыночный риск может возникнуть лишь при значительном оттоке клиентов в силу активизации конкурентов.

Кредитный риск

У Общества отсутствуют кредитные риски.

Правовые риски

У Общества отсутствуют правовые риски.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Экономическая среда

С 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией.

Деятельность Компании не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказало негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании по итогам 2021 года.

События после отчетной даты

«Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Менеджмент Общества внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на деятельность Общества, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов».

Генеральный директор

Титов К.В.