

## Общество с ограниченной ответственностью

### «РУВАЛ»

196105, Санкт-Петербург, Благодатная ул., д. 34, литер А, кв. 204

ИНН/КПП: 7810155397/ 781001001

ОГРН 1037821051510

ОКТМО 40373000

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

#### к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РУВАЛ» за 2022 год

#### Сведения об организации:

Дата образования Общества 03.12.1998 года.

ИНН/КПП 7810155397/781001001

Юридический адрес: 196105, Санкт-Петербург, Благодатная ул., д. 34, литер А, кв. 204

Фактический адрес: 196105, Санкт-Петербург, Благодатная ул., д. 34, литер А, кв. 204

Учредители: ООО «Чесла» (юридическое лицо, доля которого составляет 100%)

Уставной капитал: 30 827 440,00 руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, которым в соответствии с решением №1 единственного учредителя, назначен Павлов Андрей Валерьевич.

Сфера деятельности: торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 45.3.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

#### Основные аспекты учетной политики:

*Основные средства:* Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. Организация начинает и завершает начисление амортизации с 1 числа следующего месяца после даты признания или списания объекта. Основные средства переоценке не подлежат. Организация не образует резерв на ремонт основных средств, а относит все расходы по ремонту на счета учета затрат по содержанию данных объектов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Срок полезного использования конкретного основного средства организация определяет самостоятельно с учетом положений НК РФ и Классификатора, утвержденного Правительством РФ. Ликвидационная стоимость конкретного основного средства организация определяет самостоятельно в сумме, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности данных, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020, осуществляется перспективно.

*Материалы:* Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Материалы учитываются и показываются в отчетности по фактической стоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

*Затраты на реализацию:* Учет затрат на реализацию ведется с подразделением на расходы по обычным видам деятельности и прочие. Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета: 44 «Расходы на продажу», 91.02 «Прочие расходы».

*Товары:* Товары учитываются по фактической себестоимости, при реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

*Выручка:* Выручка от реализации товаров (работ, услуг), от реализации иного имущества и прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

*Займы и кредиты:* Сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается более 365 дней.

*Признаки существенности:* В соответствии с учетной политикой существенным признается показатель в размере не менее 10 % валюты баланса.

*Резервы:* Общество создаёт резервы на оплату отпусков и соответствующих страховых взносов; резерв сомнительных долгов создает в случае признания дебиторской задолженности сомнительной; резерв под обесценение запасов создается в случае выявления снижения стоимости ТМЦ экспертной комиссией по состоянию на 31 декабря отчетного года. Проведенное, по состоянию на 31.12.2022г., тестирование запасов на обесценение, выявило соответствие чистой стоимости продажи запасов их фактической себестоимости. Резерв под обесценение стоимости запасов не начислялся. На 31 декабря 2022г. сумма начисленного резерва предстоящих расходов составляет 132,1 тыс. руб.

*Учет объектов аренды:* Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно. По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам: - сроком аренды не более 12 месяцев; - со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования). Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Бухгалтерская отчетность отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

## Основные показатели деятельности организации:

По данным бухгалтерского учета выручка от продажи товаров, работ, услуг в 2022 году составила 852 856 тыс. руб. Положительные курсовые разницы по данным бухгалтерского учета составили 1 038 тыс.руб., основной удельный вес в составе прочих доходов составили премии полученные в сумме 24 983 т.р.

В 2022г. по данным бухгалтерского учета организация получила прибыль до налогообложения 112 659 тыс. руб. (по данным налогового учета организация получила прибыль, которая составляет 118 066 тыс. руб., налог на прибыль 20 % составил 23 613 тыс. руб.). Общество планирует продолжать получение дохода в последующие годы.

Основной удельный вес в структуре прочих расходов для целей бухгалтерского учета составили отрицательные курсовые разницы, возникшие при осуществлении валютных операций 1560 тыс. руб., расходы по комиссии банка 95 тыс. руб., премии выплаченные контрагентам (покупателям) 4 495 тыс. руб., суммы недостач, выявленные при инвентаризации 1 530 тыс. руб., списание дебиторской задолженности 2 949 тыс. руб.

Основной удельный вес в структуре коммерческих расходов составляет заработная плата, а также уплата страховых взносов, аренда и содержание офиса, амортизация, телефония и интернет, транспортные расходы и прочее.

У Общества есть расходы, не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль, в сумме 5 260 тыс. руб. (ПНО, 20% = 1 052 тыс. руб). Это, в частности, недостача, выявленная при инвентаризации, списание дебиторской задолженности и прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

На протяжении 2022г. организация арендовала на договорной основе офисные и складские помещения у ООО «СКИФ», ООО "ГРУЗОВОЙ ТЕРМИНАЛ "РУСЛАН", ООО "УНР-35 ТРЕСТА ЛОС" и ИП Сошина С.Э., которые, согласно соответствующим условиям договора аренды, обеспечивало тепло-, водо-, энергоснабжением и водоотведением в пределах отпущенных ему мощностей. Расходы организации по коммунальным услугам, эксплуатационным расходам (в т.ч. за пользование электроэнергией, тепло- и водоснабжением, канализацией) не выделялись арендодателем отдельно. Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов включены в стоимость арендной платы.

Организация проводит инвентаризацию:

- МПЗ – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
  - основных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
  - иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.
- Результаты годовой инвентаризации отражаются в учете и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Амортизация ОС начисляется линейным способом и составляет на 31.12.2022г. – 4 137 тыс. руб., для целей налогового учета амортизация составляет 3 573 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022г. обесценение основных средств в бухгалтерском учете не производилось, так как при проведении инвентаризации основных средств признаки обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) не выявлены.

В бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по стр. 1550 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства на сумму 8 116,0 тыс.руб.

Амортизация НМА начисляется линейным способом и составляет на 31.12.2022г. – 549 тыс. руб., для целей налогового учета амортизация НМА составляет 549 тыс. руб.

На 31.12.2022г. на складе Общества насчитывается материальных ценностей на сумму 180 051,2 тыс. руб.

В 2022г. Задолженность по займам у Общества отсутствует.

Задолженность Общества перед поставщиками на 31.12.2022г. составляет 38 645 тыс. руб., задолженность иностранным поставщикам составляет 2 324 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует.

Дебиторская задолженность организации по состоянию на конец 2022г. составила 40 343 тыс. руб., в т.ч. авансы, выданные поставщикам работ, услуг на 31.12.2022г. составляют 6 898 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022г. составляет 32 человек.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу и сборам на 31.12.2022г. составляет 3 574 тыс. руб.

На оплату работников организации в отчетном году было направлено 18 176 тыс. рублей. Выплата заработной платы производилась регулярно и в установленные сроки. Задолженность Общества перед персоналом по оплате труда по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует. Заработная плата перечисляется на расчетные счета сотрудников.

Информируем, что за 2022г. Общество не осуществляло деятельность

- по массово-зрелищным мероприятиям;
- по игорному бизнесу;
- по реализации ГСМ;
- по операциям с ценными бумагами.

На балансе отсутствуют

- строения;
- автотранспорт.

#### **Информация о связанных сторонах:**

Юридическое лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала – ООО «Чесла» (100% УК).

Сумма чистой прибыли, выплаченная единственному участнику по результатам деятельности за 1 квартал 2022 г. на основании Решения Единственного участника Общества от 02.06.2022 г. № 1/22 составила 4 000,0 тыс. руб., за полугодие 2022 г. на основании Решения Единственного участника Общества от 10.08.2022 г. № 2/22 составила 3 000,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 г. на основании Решения Единственного участника Общества от 12.10.2022г. № 3/22 составила 3 000,0 тыс. руб. и Решения Единственного участника Общества от 25.11.2022г. № 4/22 составила 10 000,0 тыс. руб.

#### **Основной управленческий персонал организации:**

Суммы вознаграждений основному управленческому персоналу составили 1 638 тыс. руб., налоги и взносы, начисленные на заработную плату составили 269 тыс. руб.

#### **Информация по отчетным сегментам:**

Разделения по сегментам нет.

#### **Информация об участии в совместной деятельности:**

Доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности нет.

#### **Информация о событиях после отчетной даты:**

Отсутствуют сведения способные повлиять на финансовое состояние Общества после отчетной даты.

#### **Условные факты, активы хозяйственной деятельности:**

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2022г. условных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

**Активы общества, стоимости которых выражены в иностранной валюте:**

Курс ЦБ РФ, на дату составления бухгалтерской отчетности, составляет USD - 70,3375 руб.

**Информация об учете расчетов по налогу на прибыль:**

Общество применяет ПБУ 18/02:

ПНО за 2022г. составило 5 260 тыс. руб., 20% = 1 052 тыс. руб.

Прибыль по бухгалтерскому учету до налогообложения: 112 659 тыс. руб., 20% = 22 532 тыс. руб.

Прибыль по налоговому учету: 118 066 тыс. руб., к уплате налог на прибыль 20%= 23 613 тыс. руб.

**Информация о НИОКР:**

Общество не обладает НИОКР.

**Сведения по экологической деятельности:**

Текущие и капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью не производились; оценочные обязательства связанные с природоохранной деятельностью в 2022г. не формировались.

**Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет:**

На момент составления отчетности существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

**Информация по основным рискам (как дополнительная информация):**

Основные риски:

- ликвидности
- валютный риск.

Обществом регулярно осуществляются мероприятия внутреннего контроля направленные на выявление и устранение влияния на текущую финансовую деятельность и финансовое положение указанных видов рисков.

Ввиду возросшей в феврале 2022г геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижения стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на её отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность организации с достаточной степенью надежностью в краткосрочной перспективе отсутствует.

**Информация о государственной помощи:**

На 31.12.2022г. государственная помощь обществу не предоставлялась.

**Информация по прекращаемой деятельности:**

Общество не планирует прекращать деятельность.

Все данные в отчетности показаны в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384). Из-за округления данных до тысяч рублей возможны некоторые расхождения в одну тыс. руб. в расчете показателей отчетности.

Генеральный директор  Павлов А.В.

02.03.2022г.

