

Общество с ограниченной ответственностью «Ригал Консалтинг»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Предприятие зарегистрировано: 17.07.2008 г. (свидетельство 40 № 001006038 от 17.07.2008 г. выдано ИФНС по Ленинскому округу г. Калуги).

Общество зарегистрировано по адресу: 248003, г. Калуга, ул. Болдина, д. 22, оф. 512.

Размер уставного капитала: 460 000 тыс. руб.

Численность работающих на 31.12.2022 г.: 7 человек.

1.2. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности Общества согласно Уставу является:

- Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

1.3. Учредители и аффилированные лица организации:

Размер долей в уставном капитале по состоянию на 31.12.2022 г.:

- Лозовская Наталия Сергеевна — учредитель 51%
- Садовский Олег Викторович — учредитель 49%

1.4. Информация об органах управления и контроля

В соответствии со п. 7.1 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления ООО «Ригал Консалтинг» является общее собрание участников Общества. Порядок созыва, подготовки, проведения, подведения итогов общего собрания участников Общества помимо ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» регулируется также Уставом Общества.

В соответствии с п. 10 Устава Ревизионная комиссия (ревизор) общества образуется в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (генеральным директором). В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор подотчетен общему собранию участников общества.

Генеральный директор общества организует выполнение решений общего собрания участников.

В отчетном году обязанности Генерального директора ООО «Ригал Консалтинг» исполнял:

Садовский Олег Викторович с 04.07.2008 по настоящее время.

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность (упрощенная) составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной

приказом ООО «Ригал Консалтинг» № 1/8 от 29.12.2017 года.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. №34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.3. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков использования этих объектов.

Переоценка основных средств за 2022 год не производилась.

2.4. Признание доходов и расходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по оценке стоимости имущества. Выручка от оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по отгрузке продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

К себестоимости продаж относятся: расходы на оплату труда, отчисления в бюджет и во внебюджетные фонды, амортизация ОС, информационные услуги, услуги связи, почтовые услуги, членские взносы.

К прочим расходам относятся: услуги банка, страхование ответственности оценщика.

2.5. Дебиторская задолженность и авансы

Непогашенная задолженность покупателей товаров, работ, услуг отражена в ценах реализации. Сроки оплаты регулируются договорами с покупателями.

2.6. Резервы предстоящих расходов.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

В целях создания резерва сомнительных долгов сомнительной признается дебиторская задолженность покупателей, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (т.е. не обеспечена залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией).

Величина резерва определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности, отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Займы и кредиты

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

2.8. Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Общества существенные изменения и дополнения не вносились.

Положение утверждено приказом № 1/8 от 29.12.2017 г.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по строке баланса 1150 составляют сумму остатка по основным средствам:

по состоянию на 31.12.2020 г. - 167 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2021 г. - 57 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2022 г. - 353 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производилась.

Движение основных средств по группам:

движение основных средств по группам:

Наименование группы основных средств	Производственный и хозяйственный инвентарь	тыс. руб.
Первоначальная стоимость:		
Остаток на 31.12.2020		330
Выбытие		
Ввод в эксплуатацию		
Остаток на 31.12.2021		330
Выбытие		41
Ввод в эксплуатацию		409
Остаток на 31.12.2022		698
Накопленная амортизация:		
Остаток на 31.12.2020		163
Начисление		110
Выбытие		
Остаток на 31.12.2021		273
Начисление		113
Выбытие		41
Остаток на 31.12.2022		344
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022		353

3.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Запасы, итого	65	90	90
в том числе:			
Материалы	65	90	90

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлась деятельность в области права.

тыс. руб.

Наименование статьи	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Дебиторская задолженность (статья 1230), в том числе:	1337	1883	1617
Расчеты с покупателями	1333	1855	1561
Авансы выданные	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4	28	56
Задолженность по социальному страхованию	-	-	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность показаны без вычета сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не формировался, ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Тип	Наименование	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
Денежные средства	Расчетные счета	3330	23941	2831
	Касса	-	-	-
Итого:		3330	23941	2831

3.5. Капитал и резервы (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

В 2022 г. общим собранием участников Общества согласно:

- Протоколу №32 от 19.01.2022 г. принято решение о распределении чистой прибыли за 4 квартал 2021 г. Пропорционально долям участников Общества были выплачены дивиденды.
- Протоколу №33 от 02.03.2022 г. принято решение о распределении чистой прибыли за 2021 г. Пропорционально долям участников Общества были выплачены дивиденды.
- Протоколу №34 от 07.04.2022 г. принято решение о распределении чистой прибыли за 1 квартал 2022 г. Пропорционально долям участников Общества были выплачены дивиденды.
- Протоколу №35 от 12.07.2022 г. принято решение о распределении чистой прибыли за 2 квартал 2022 г. Пропорционально долям участников Общества были выплачены дивиденды.
- Протоколу №36 от 17.10.2022 г. принято решение о распределении чистой прибыли за 3 квартал 2022 г. Пропорционально долям участников Общества были выплачены дивиденды.

тыс. руб.

Структура капитала	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Уставный капитал	460	460	460
Нераспределенная прибыль	5670	24782	1031

Всего собственный капитал	6130	25242	1491
---------------------------	------	-------	------

3.6. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид кредиторской задолженности	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1244	2935	3400
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9	1	2
Расчеты с покупателями и заказчиками	1076	1434	3039
Расчеты по налогам и сборам	159	1499	359
Расчеты с подотчетными лицами	-	1	-

Исчисление и учет налогов в ООО «Ригал Консалтинг» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «Ригал Консалтинг» исчисляет, формирует и направляет в налоговую инспекцию декларации по следующим видам налогов: УСН, расчёт сумм НДС, а также расчеты по начисленным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование, страховым взносам в ФСС.

За отчетный период основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

№	Наименование показателя	Сумма		
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1.	Налог УСН	-159	-1499	-359
	Итого:	-159	-1499	-359

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма текущей задолженности перед бюджетом по налогам составляет 359 тыс. руб. Задолженность бюджета отсутствует.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный 2022 год выручка составила 29 650 тыс.руб.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2022
Выручка всего (стр.2110 формы №2), в том числе:	52120	29650
Выручка от оказания услуг по оценке стоимости имущества	52120	29650

Расшифровка себестоимости:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2022
Расходы на оплату труда	2290	2602
Страховые взносы	486	560
Амортизация	110	113
Аренда офиса	60	60
Канцелярские товары	85	148
Прочие затраты	277	261
Итого расходы по обычным видам деятельности	3308	3744

По строке 2320 «Прочие доходы» учтены показатели:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Проценты к получению	86	327
Кредит. задолженность с истекшим сроком давности	275	
Прочие доходы	-	
Итого	361	327

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Страхование ответственности оценочной деятельности	93	93
Услуги банков	36	17
Услуги по экспертизе	217	163
Услуги по подготовке отчетов		11025
Прочие расходы	127	151
Итого	473	11449

4. Прочая информация

4.1. Расчеты со связанными сторонами (аффилированными лицами)

Список аффилированных лиц на 31.12.2021 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1.	Лозовская Наталия Сергеевна	Согласие физического лица не получено	Участник ООО «Ригал Консалтинг»	51
2.	Садовский Олег Викторович	Согласие физического лица не получено	Участник ООО «Ригал Консалтинг»	49

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Общества перед аффилированными лицами отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность аффилированных лиц перед Обществом отсутствует.

4.2. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые следовало отразить в Пояснениях к бухгалтерской отчетности за отчетный период, не выявлено.

4.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В Обществе управление рисками осуществляется на системной основе и направлено на их предупреждение и на совершенствование корпоративного управления и внутреннего контроля Общества.

Целью системы управления рисками является повышение вероятности достижения целей Общества и снижения вероятности потенциальных потерь и убытков, обеспечение долгосрочной стабильной работы Общества при достижении баланса интересов всех заинтересованных лиц.

Целями Общества в области управления рисками являются:

- ✓ снижение вероятности и/или последствий наступления событий, оказывающих негативное влияние на достижение целей Общества;
- ✓ установление приоритетов в деятельности Общества на основании представления о существующих рисках, в том числе финансового характера;
- ✓ сохранность активов и эффективное использование имеющихся ресурсов;
- ✓ выполнение запланированных показателей деятельности;
- ✓ постоянное повышение эффективности деятельности во всех областях посредством анализа и оценки существующих рисков;
- ✓ своевременное и полное информационное и аналитическое обеспечение процессов принятия управленческих решений и планирования деятельности Общества.

Общество внедряет процессы и процедуры, направленные на своевременное выявление и контроль за внутренними и внешними событиями, оказывающими влияние на достижение целей Общества.

Основные виды рисков:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски.

1. Отраслевые риски:

Факторами отраслевого риска являются:

- Ошибочная (неточная) оценка имущества.
- Высокая конкуренция в отрасли
- Падение объемов сбыта услуг

В целях минимизации влияния указанных рисков Обществом проводится оценка эффективности работы, осуществляется анализ уровня доходности, рассматриваются возможные перспективы развития и конкуренция на рынке услуг.

2. Становые и региональные риски:

- Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры

по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

- Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах, на территории которых Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как минимальные.

- Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Влияние рисков, связанных с географическими особенностями региона, на территории которого Общество осуществляет деятельность, оценивается как низкое.

3. Правовые риски.

Для минимизации правовых рисков практически все операции Общества проходят обязательную предварительную юридическую экспертизу.

- Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ

Изменения в сфере налогового законодательства и неоднозначная трактовка отдельных положений законов, регулирующих данную отрасль, способны повлечь правовые риски для Общества. Увеличение налоговых ставок или изменение порядка и сроков расчета и уплаты налогов, может привести к уменьшению чистой прибыли Общества, что в свою очередь приведет к снижению размера выплачиваемых дивидендов. Однако в целях минимизации данной категории рисков Общество ведет постоянный анализ правовой базы, в том числе разъяснений и комментариев по вопросам налогообложения с целью исчисления и уплаты налогов в строгом соответствии с действующим законодательством РФ.

- Риски, связанные с изменением судебной практики.

Управление юридическими рисками для Общества направлено на минимизацию правовых последствий, оказывающих негативное влияние на деятельность Общества. Большинство бизнес-процессов Общества и правовых споров, возникающих в деятельности Общества, проходят юридическую экспертизу, включающую в себя правовой анализ как изменений в законодательстве, так и изменений в судебной практике в РФ. В случае существенных изменений в судебной практике Общество будет планировать свою деятельность с учетом таких изменений.

Вероятность появления судебной практики, которая может существенным образом сказаться на деятельности Общества, незначительна.

4.4. Прекращаемая деятельность

В отчетном году Общество не прекращало деятельности.

Генеральный директор

Садовский О.В.

03.03.2023 г.