

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах Общества с ограниченной
ответственностью «РОСА Восток»
(ООО «РОСА Восток»)
за 2022 год**

Смоленск

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РОСА Восток».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «РОСА Восток».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 214012 г.Смоленск, ул.Кашена, д.23

Почтовый адрес: 214012 г. Смоленск, ул.Кашена, д.23

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

214012 г.Смоленск, ул.Кашена, д.23

Телефон: 8 (4812) 70 00 51

Адрес электронной почты info@rosa.su

Адрес страницы в сети интернет: <https://rosavostok.ru/>

Общество осуществляет деятельность по адресу г.Смоленск, ул.Кашена, д.23 на арендованных площадях по договору аренды у ООО «Терминал Инвест». Площадь складских, производственных и бытовых помещений на отчетную дату составляет 850 м.кв., площадь офисных помещений составляет 26 кв.м.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РОСА Восток» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г.Смоленска 09.11.2005г., основной государственный регистрационный номер 1056758445699.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6730059544

Код причины постановки на учет (КПП): 673201001

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Донников Владимир Юрьевич/

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «РОСА Восток» (далее – Общество) составляет 1000 000,00 (Один миллион рублей.), оплачен полностью.

Участником является гражданин Республики Польша, доля участия – 100%.

Основными видами деятельности (ОКВЭД 46.43 «Торговля оптовая бытовыми электротоварами»), который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «РОСА Восток», является оптовая торговля светотехнической продукцией, а также производство комплектующих для опор освещения.

Объем продаж по основным видам деятельности (без НДС), тыс.руб:

Виды деятельности	За 2022 г.	За 2021 г.	Изменения 2022г к 2021г, тыс.руб.
Товары	325 270	399 237	- 73 967
Готовая продукция (работы, услуги)	5 422	20 537	- 15 115
Прочее (91сч)	3 471	1 108	+ 2 363
Итого объем выручки продукции и услуг, тыс.руб., без НДС	334 163	420 882	- 86 719

Выручка от продаж в 2022 г снизилась по сравнению с 2021г на 86 719 т.р., в связи с экономической и политической политики страны, которая затруднила логистические и коммерческие отношения с партнерами.

ООО «РОСА Восток» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, в странах ЕАЭС и без завоза в РФ.

Общество имеет дочернее предприятие ТУП «Опора Индустрия», зарегистрированное в республике Беларусь. Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «Общество» на 31 декабря 2021 г. составила 11.5 человек.

Задолженность по оплате труда за 2022 года отсутствует.

Уровень заработной платы превышает территориальный и среднеотраслевой.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РОСА Восток» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «РОСА Восток» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «РОСА Восток» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2022 года остаток в валюте уна счете составляет 57,88 USD.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и

обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.
Долгосрочные обязательства Общества на 31.12.2022 - отсутствуют.

Основные средства.

Организация с 2022г применяет ФСБУ 6/2020 ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно) (в отчетности пересчитываются только показатели на начало года, в котором осуществляется переход, без пересчета показателей предыдущих периодов.

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в производственной, сбытовой деятельности, либо для управленческих нужд ООО «РОСА Восток» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию и учитываются в количественном выражении за материально-ответственными лицами на забалансовом счете МЦ.04.

Затраты на проведение текущих ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2022 года на сумму 13 460 тыс.руб.

Доходных вложений в материальные ценности. Общество в 2022 году не имело.

Аренда.

Организация ведет учет аренды упрощенным способом, т.е. не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, т.к. одновременно выполняются следующие условия:

а) договор аренды не предусматривает переход права пользования на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Финансовые вложения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не предусмотрено учетной политикой общества.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «РОСА Восток» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

На 31.12.2022 сумма резерва по сомнительным долгам составляет 149 тыс.руб.

Займы и кредиты

В 2022 г Общество не привлекало займы и кредитные ресурсы. На отчетную дату задолженности по кредитам нет.

Налоги и налогообложение

ООО «РОСА Восток» находится на общем режиме налогообложения, является налогоплательщиком земельного, транспортного налогов.

За 2022 год начислены следующие налоги в бюджет:

Начисленные налоги, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.	Изменения +/-
НДС	20 935	19 489	+1 446
Налог на прибыль	9 122	10 625	- 1 503
Транспортный налог	95	107	- 12
Земельный налог	123	123	0
ИТОГО	30 877	30 344	- 69

В 2022г. не существенно снизился показатель начисленных налогов по сравнению с 2021г на 69 т.р.

Налоги уплачивались в срок и в полном объеме, задолженности по налогам не имеется.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В целях налогообложения при расчетах в валюте для ООО «РОСА Восток» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2022 году Общество применяло при реализации следующие ставки:

1. 20% (реализация на территории РФ),
2. 0% (экспорт),
3. без НДС (продажи без завоза на территорию РФ).

Ставка	За 2022 г.		За 2021 г.	
	тыс.руб	Доля	тыс.руб	Доля
20%	325 019	97,2%	361 101	85,7%

0% (страны ЕАЭС)	6 226	1,9%	21 680	5,2%
Без НДС	2 918	0,9%	38 101	9,1%
Итого объем выручки продукции и услуг, тыс.руб., без НДС	334 163	100	420 882	100%

Объем продаж по ставкам (без НДС) 90сч и 91сч:

Согласно требований НК РФ Общество ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

Основные продажи приходятся на территорию РФ.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «РОСА Восток» использует метод начисления.

Управленческие и коммерческие расходы признавались в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

ООО «РОСА Восток» применяет положения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом на 31.12.22 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам за 2022 г. = 9 403 тыс.руб.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения за 2022 г. = 9 122 тыс.руб., рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНО, ПНА и ОНО, ОНА отчетного периода:

- постоянные налоговые расходы (доходы) = 159 тыс.руб.
- изменение временных разниц отложенных налоговых активов = - 440 тыс.руб.
- изменение отложенных налоговых обязательств = 0 тыс.руб..

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом генерального директора ООО «РОСА Восток».

В 4 квартале 2022 г. была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность покупателей отражена за вычетом резервов по сомнительным долгам, кредиторская задолженность покупателей отражена в балансе за минусом налога на добавленную стоимость, начисленного с сумм, полученных в качестве предварительной оплаты от покупателей.

Чистая прибыль за 2022г составила 37 452 тыс. руб.

В 2022 году выплачивались дивиденды собственнику из нераспределенной прибыли.

Информация об оценочных обязательствах.

В течение года общество создавала оценочные резервы:

- Резерв на оплату отпускных;
- Резерв по сомнительным долгам.

Аффилированные лица и бенефициарные владельцы

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческо й организации) или фамилия, имя, отчество аффилированн ого лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилирова нного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
1	<i>Станислав Роса (бенефициар ный владелец)</i>	<i>Единственный участник ООО «РОСА Восток»</i>	<i>09.11.2009 года</i>	<i>100 %</i>
2	<i>Донников В.Ю.</i>	<i>Генеральный директор ООО «РОСА Восток» - единоличный исполнительный орган</i>	<i>01.07.2006 года</i>	<i>Не имеет</i>
3	<i>Z.P.S.O. ROSA (Республика Польша)</i>	<i>Предприятие, участником которого является Станислав Роса</i>	<i>-</i>	<i>Не имеет</i>
4	<i>ТУП "Опора Индустрия" (Республика Беларусь)</i>	<i>Предприятие, собственником которого является ООО «РОСА Восток» (100% участия)</i>	<i>06.04.2011</i>	<i>Не имеет</i>

Операции, производимые в отчетном году со связанными сторонами:

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам.

ООО «РОСА Восток» предоставляла ТУП "Опора Индустрия" следующие операции:

- продажа товаров, готовой продукции (НДС 0%) на сумму 2 654 тыс.руб.

Z.P.S.O. ROSA предоставляла ООО «РОСА Восток» следующие операции:

- поставка товара (приобретение товара) / ввоз товара на территорию РФ - 25 714 тыс.руб.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Информация о корректировках.

В 2022 году корректировок не имелось.

Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «РОСА Восток» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2023 г предприятие продолжит работу по увеличению объема продаж светотехнической продукции и расширение рынков сбыта. У собственника нет намерений о реорганизации или ликвидации. Сокращение штата не предусматривается.

Организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет собственные финансовые ресурсы. Перспективы развития предприятия положительные.



Генеральный директор

Донников В.Ю.

« 28 » февраля 2023 года