

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Роса-1»
за 2022год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РОСА-1»
Юридический и почтовый адрес	115093, г. Москва, 1-й Щипковский переулок, 30
Сведения об обособленных подразделениях	<p>Филиал ООО «РОСА-1» в г. Волгограде. 400005, РОССИЯ, , , г Волгоград, , пр-кт им В.И.Ленина, 86, ,</p> <p>Филиал ООО «РОСА-1» в г. Екатеринбурге 620024, РОССИЯ, , , г Екатеринбург, , улНовинская, 1, ,</p> <p>Филиал ООО «РОСА-1» в г. Санкт-Петербурге 197343, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, , , , ш Ланское, 16, 2,</p> <p>Филиал «Северный» ООО «РОСА-1» 141912, РОССИЯ, Московская обл, ,Талдом г,Северный рп,Зеленаяул</p> <p>Филиал «Калининградский» ООО «РОСА-1» 236022, РОССИЯ, ,,Калининград г,,К.Марксаул,18,,КАБИНЕТ506</p> <p>Филиал «Дальневосточный» ООО «РОСА-1» 675004, РОССИЯ, ,,Благовещенск г,,Артиллерийскаяул,20,,ПОМЕЩЕНИЕ 3</p> <p>Представительство ООО «РОСА-1» в г. Новокузнецке 654007, РОССИЯ, Кемеровская обл, , г Новокузнецк, , ул Кирова, 29, , 26</p> <p>Представительство ООО «РОСА-1» в г. Вологда 160019, Россия, , , г Вологда, , ул Карла Маркса, 14, , 33</p> <p>Представительство ООО «РОСА-1» в г. Самара 443101, РОССИЯ, , , г Самара, , пер Утевский, 23, ЛИТ.3,</p> <p>Рязанский филиал ООО «РОСА-1», 390011, РОССИЯ, , , г Рязань, , ш Ряжское, 20, 1,</p>
Размер уставного капитала	20 000 руб.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	20.59.4 Производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов
Среднесписочная численность, человек	137
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации (ФИО и должности)	Директор Бабенко Иван Сергеевич

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, как совокупность способов ведения бухгалтерского учета, призвана обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях, документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

Все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, которые содержатся в альбомах унифицированных форм,

разработанных Госкомстатом РФ, а так же по формам, разработанным в организации и утвержденным руководителем.

Проведение инвентаризации обязательно (п.20 Инструкции №157н):

- при установлении фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или другой чрезвычайной ситуации, вызванной экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ или иными нормативными правовыми актами РФ.

Организация формирует годовую бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31 декабря отчетного года со следующим перечнем :

- бухгалтерский баланс
- отчет о прибылях и убытках
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств.

Затраты на приобретение актива, который впоследствии будет учтен в составе основных средств и не требует монтажа, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Единицей бухгалтерского учета вложений в основные средства является номенклатурный номер.

Первоначальная стоимость объектов основных средств списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства» в месяце, когда для объекта выполнены все условия его признания в качестве основного средства. Малоценные предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 (ста тысяч) рублей, учитываются: в составе запасов на сч. 10 "Материалы" на отдельном субсчете № 06, 09 и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).2.3.2 Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются организацией перспективно.

В качестве единицы учета запасов в зависимости от характера и порядка их приобретения (создания) и (или) использования устанавливается:

- 1) в отношении сырья и материалов, готовой продукции, товаров для перепродажи – номенклатурный номер, партия или отдельный объект;
- 2) в отношении инструмента и инвентаря, средств специального технологического оснащения производства – номенклатурный номер, инвентарный номер или однородная группа;
- 3) в отношении объектов недвижимости и объектов интеллектуальной собственности – отдельный объект;
- 4) в отношении незавершенного производства – установленные Организацией объекты учета затрат и калькулирования себестоимости по видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

В состав запасов включаются затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, то есть незавершенное производство (подп. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019);

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием. Учитывая специфику сбора отработанных масел (как отходов производства у большинства организаций и предприятий) и отсутствия контроля за качеством сдаваемого масла, при поступлении отработанных масел в производство проводится экспресс-анализ качества масел. При наличии воды в масле учет производится на основании акта лабораторного анализа.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов;

Организация не создает резерв под обесценение запасов. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

Транспортные расходы, связанные с перемещением материалов между складами Организации и складами подразделений Организации, в полном объеме включаются в затраты по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов. При невозможности отнесения ТЗР непосредственно в себестоимость материально-производственных запасов, такие ТЗР включаются в затраты по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – выручка).

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в аналитике «Выручка» счета 90 «Продажи».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме.

Расходы на продажу списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи" в отчетном периоде. Организация применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Организация применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Дебиторская (кредиторская) задолженность представляется в бухгалтерской отчетности как краткосрочная, если срок погашения по этой задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская (кредиторская) задолженность представляется в бухгалтерской отчетности как долгосрочная.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

В бухгалтерском учёте ошибка признается существенной, если она за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

3. Основные показатели деятельности организации

Выручка составила 2 108 057 412,40 руб.

Себестоимость составила 1 552 118 070,14 руб.

Информация о составе затрат приведена в табличных пояснениях, составленных по форме, рекомендованной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н

Прочие доходы и расходы составили:

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, руб.	Сумма расхода, руб.
% % по договорам займа (доходы)	5 178 730,89	35 447 384,06

Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	17 740 592,80	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	11 415 135,40	10 848 267,16
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 355 720,01	12 986 510,89
Курсовые разницы	641 157 805,14	648 596 688,75
Реализация прочего имущества	83 629 690,12	55 627 618,46
Прочие внереализационные доходы (расходы)	662 342,58	63 451 289 63
Внереал. доход в виде возмещения убытков или ущерба	345 152,39	
Ликвидация основных средств	240 796,80	
Расходы на услуги банков		2 000 727,40
Госпошлина		72 727,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы		180 697,30
Внереал. расх. пени, штрафы и пр., перечисл. в бюджет (внебюд. фонды) и взимаемые гос. орг.		129 997,18
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		1 416 149,24
Расходы на благотворительную помощь		50 000,00
Итого	762 725 966,13	830 808 057,07

Информация о наличии на начало отчетного периода, движении и наличии на конец отчетного периода отдельных видов НМА, ОС (включая арендованные ОС), финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, а также резервы оценочных обязательств, о

выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей приведена в табличных пояснениях, составленных по форме, рекомендованной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н

4. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Наименование связанной стороны	Характер операций	Сумма операций, руб.
1.Чередниченко Светлана Олеговна ИНН770503476150	Выплата зарплаты	1 107 471,95
	Выдача займа	75 060 000,00
	Выплата дивидендов	19 375 000,00
2. Чередниченко Родион Олегович ИНН 770503476223	Выплата зарплаты	1 647 515,65
	Выплата дивидендов	19 375 000,00
3. Чередниченко Олег Андреевич ИНН 500300338235	Выплата дивидендов	11 250 000,00
4. Бабенко Иван Сергеевич ИНН 770470586919	Выплата зарплаты	1 633 399,01
5. Журавлева Анна Олеговна ИНН 771374873503	Выплата зарплаты	1 176 517,79
6.Курочкин Алексей Анатольевич ИНН 505100775170	Выплата зарплаты	1 381 947,48
7.ООО "Роса" ИНН 7705509030 (ООО «РОСА-1» владеет 100% долей в уставном капитале ООО "Роса")	Договор оказание услуг делопроизводства	850 000,00

Величина вознаграждения, выплаченного в адрес управленческого персонала, составила **6 946 851,88**

руб., в том числе НДФЛ 627 011,00 руб.

5. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем организации является

1.Чередниченко Светлана Олеговна ИНН770503476150

2.Чередниченко Родион ОлеговичИНН770503476223

Бенефициарный владелец	Характер отношений	Характер операций	Сумма операций, руб.	Величина дебиторской/кредиторской задолженности на конец отчетного периода
1.Чередниченко СветланаОлеговна РФ, ИНН770503476150	Учредитель с долей 38,75%	Выплата зарплаты	1 107 471,95	2 096,15

		Выдача займа	75 060 000,00	76 060 000,00
		Выплата дивидендов	19 375 000,00	6 587 500,00
2. Чередниченко Родион Олегович РФ, ИНН770503476223	Учредитель с долей 38,75 %	Выдача займа	-	7 700 000,00
		Выплата дивидендов	19 240 135,00	6 587 500,00
		Выплата зарплаты	1 647 515,65	8 502,27

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. Курс иностранной валюты на отчетную дату

Официальный курс *евро / долл. США/Юань Ренминбик* рублю, установленный Банком России на 31.12.2021, составил 75,6553EUR/70,3375USD/ 9.8949CNY

8. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации

На отчетную дату отсутствуют аккредитивы, открытые в пользу организации.

9. Влияние пандемии COVID-19

Руководство компании проводит анализ деятельности компании в условиях распространения пандемии COVID-19.

Руководство оценивает, что описанные обстоятельства **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Настоящая отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Директор

/Бабенко Иван Сергеевич/

Дата 28 марта 2023

