

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 год**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"УФИ ФИЛЬТЕРС РУС"**

Москва 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД.....	2
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	6
4.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	6
4.2 Запасы.....	7
4.3 Дебиторская задолженность.....	7
4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты	7
4.5 Прочие оборотные активы.....	8
4.6 Капитал.....	8
4.7 Кредиторская задолженность.....	8
4.8 Налог на прибыль	8
4.9 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	9
4.10 Прочие доходы и расходы	9
4.11 Оценочные обязательства.....	10
4.12 События после отчетной даты.....	10

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

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УФИ ФИЛЬТЕРС РУС" (далее Общество) за 2022 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " УФИ ФИЛЬТЕРС РУС ";

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО " УФИ ФИЛЬТЕРС РУС ".

Дата регистрации Общества 29.10.2019г.

Учредителями Общества являются :

- УФИ ФИЛЬТЕРС С.П.А. ИТАЛИЯ регистрационный номер 00221810237 Размер доли – 99% - 3 465 000,00 руб.

- УФИ ФИЛЬТЕРС ГИДРАВЛИКС С.П.А. ИТАЛИЯ Регистрационный номер 01657800205 Размер доли – 1% - 35000,00 руб.

Общество зарегистрировано по адресу:

109316, Москва г, Волгоградский пр-кт, дом 26, строение 1, комната 1105-1106

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Генеральным директором Общества является Барабанов Олег Юрьевич.

Численность штатных сотрудников Общества на 31.12.2022 составила 5 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно

предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Общество начисляет амортизацию линейным способом

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка основных средств не производится

Амортизация основных средств начисляется по нормам, исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния

агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Амортизация начисляется линейным способом.

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года представлены остатками денежных средств на текущих (расчетных) счетах в банках и кассе.

Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Доходы по обычным видам деятельности

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения;

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

4.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации (износа):

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость/текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость/текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства - всего	за 2022	6221	(48)	6173	256			(2279)		6477	(2326)	4150
	за 2021	58	(2)	56	100			(43)		158	(45)	113

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Тест на обесценение основных средств не производился в связи с отсутствием признаков обесценения.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства». Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности одновременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

По состоянию на 31.12.22г. Общество арендует:

- у ИПФ РОССИЯ ОАО (ИНН 7722013643) нежилое помещение – офис, договор №19/344 от 28.11.2019.

Арендованное помещение находится по адресу: 109316, Москва г, Волгоградский пр-кт, дом 26, строение 1, комната 1105-1106

- у АРВАЛ ООО(ИНН 7743601808) автомобили :

BMW 320d xDrive M Sport Pure (O736AB 797) договор C004437-044394 от 07.08.2020

Volkswagen Passat Sedan 1.4 TSI Business DSG (K047EX797) договор C004437-049529 от 26.07.2021

Volkswagen Polo (O282EE797) договор C004437-048892 от 08.06.2021

- у Воропаева Алексея Валерьевича автомобиль RENAULT DUSTER (C279HH799) по договору №20 от 16.05.2022

4.2 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Запасы – всего	27 772	6 783	3 871
в том числе:			
Инвентарь			
Сырье и материалы	2	19	19
Запчасти			
ГСМ			
Готовая продукция			
Незавершенное производство			
Товары для продажи	27 779	6 764	3 852
Объекты недвижимости для продажи			
НМА для продажи			
Прочие			

4.3 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	1 850	70 192	30 087
в том числе:			
Покупателей и заказчиков		68 493	29 062
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	193	377	159
Расчеты с бюджетом	21	41	45
Прочее	1 636	1 281	821

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах в рублях	10 781	12 485	11 637
Средства на расчетных счетах в валюте		414	585
Средства на специальных счетах в банках	104		
Итого денежные средства	10 885	12 899	12 222
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты			

4.5 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС по авансам полученным			
Расходы будущих периодов	73	218	34
Долгосрочные активы к продаже			
Иные прочие оборотные активы	90	1390	
Итого прочие оборотные активы	164	1608	34

4.6 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость
Размер уставного капитала	3500
в том числе:	
– оплаченные доли	3500
– неоплаченные доли, перешедшие к Обществу	

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.7 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	6 055	63 302	32 314
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	526	60 508	32 220
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	40	132	
Расчеты с бюджетом	4 560	2 176	81
Расчеты по оплате труда	929	484	
Прочее		2	14

На 31 декабря 2022г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

4.8 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	6192	13 006
Налог на прибыль	(1573)	(3678)
В т.ч. текущий налога на прибыль	(2011)	(3054)
Отложенный налог на прибыль	438	(624)
Прочее		(19)
Чистая прибыль (убыток)	4619	9 309

4.9 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2022 год	2021 год
Выручка по основному виду	154 232	224 883
Итого	154 232	224 883

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Себестоимость товаров покупных	87 675	177 488
Итого	87 675	177 488

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Командировочные расходы	489	92
Оплата труда	15 733	11 981
Страховые взносы	3 414	2 623
Рекламные расходы	2 148	2 837
Услуги хранения	6 181	-
Грузоперевозки товара покупателям	1 103	519
Прочие расходы	11 555	5 875
Итого	40623	23 927

Тыс. руб.

4.10 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	46 133	9 445
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	37	106
Прочие	104	199
Итого	45 971	9 750
Прочие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на услуги банка	525	568
Курсовые разницы	23 457	4 454
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 671	765
Премия покупателям (бонусы)	38 139	12 679
Расходы прошлых лет	558	89
Прочие	1363	1 657
Итого	65 713	20 212

4.11 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2022	358	6303	1655		5006
	за 2021	319	885	846		358
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2022	358	1411	1397		372
	за 2021	319	885	846		358

4.12 События после отчетной даты

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны вводили экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала СВО на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны начали вводить дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а так же крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Ряд крупнейших международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории РФ, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой поставок и технологий, а так же изменением логистических и производственных цепочек.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции также продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности

По мнению руководства, отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.