

Общество с ограниченной ответственностью «Рустрак»

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022 год.

г. Нижний Новгород

25 мая 2023 года

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рустрак» (далее общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года и сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определённость фактов хозяйственной деятельности).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая информация

ООО "РУСТРАК"	
ИНН:	5257099304
КПП:	525701001
ОКПО:	85288333
Местонахождение юридического лица	Российская Федерация, Нижегородская область, г. Нижний Новгород
Адрес юридического лица:	603002, Нижегородская обл, г.Нижний Новгород, ул.Советская, дом № 14, кв.86
Фактический адрес:	603037, Нижегородская обл., г.Нижний Новгород, ул. Торфяная, дом № 35
Телефон:	(831) 225-00-55
Сайт	www.rtrf.ru
ОКТМО	22701000
ОКВЭД:	29.20
Основной вид деятельности	Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал оплачен полностью.

100 % принадлежит учредителям – физическим лицам

Федеральный закон 115-ФЗ Сведения о бенефициарных владельцах:

- 1) Шаронов Сергей Владимирович, 50% УК. Паспорт: 2217 752430, выдан Отделом УФМС России по Нижегородской обл. в Канавинском р-не гор. Нижнего Новгорода. Дата выдачи: 05.09.2017. Код подр. 520-002 Адрес: 603086, г. Н. Новгород, ул. Должанская, д.11, кв.25 Д.р. 29.07.1972. гор. Горький
- 2) Сучков Александр Алексеевич, 50% УК Паспорт: 2222 524271, выдан ГУ МВД России по Нижегородской обл. Дата выдачи: 30.12.2022. Код подр. 520-005 Адрес: г. Н. Новгород, ул. Октябрьская, д.21А, кв.13. Д.р. 25.12.1977 д. Останкино Борского р-на Горьковской области

Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган

– генеральный директор Шаронов Сергей Владимирович Протокол № 21 от 20.05.2021 года.

Аффилированные лица:

Шаронов С.В. Генеральный директор,

Сучков А.А. Коммерческий директор.

Главный бухгалтер – Аганина Е.В.

Основные показатели деятельности организации за 2022 отчётный год:

Выручка составила:

- по основному виду деятельности – 1 122 466 861 руб;

- прочие доходы - 10542522 руб.;

в том числе 9473746 руб. - резервы по сомнительным долгам, 741632руб.-субсидия государственная, 242860руб. – пени по хоз. договорам, 84379 руб. – прочие доходы.

Среднесписочная численность за 2022 года - 110 человек.

Затраты составили:

- амортизация ОС – 18608131 руб.;

- приобретение сырья и товаров – 824086942 руб.;

- ФОТ - 91 106 837 руб.;

- прочие расходы - 19583583 руб.,

в том числе: 286764 руб. – услуги банков;

18701952 – резервы по сомнительным долгам; 594867руб. - прочие расходы.

ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности РФ. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несёт генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учёт в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Предприятие 8.3». При оценке существенного показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признаётся сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5(пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учёта.

1) Основные средства

- расчёт амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится
- стоимостной лимит для признания активов объектами основных средств установлен в размере свыше 100 (ста) тысяч рублей за единицу учёта
- по всем без исключения объектам основных средств последующая их оценка производится способом по первоначальной стоимости;
- амортизация начинается с даты признания объекта в бухучете, а прекращается с момента его списания. (п.33 ФСБУ 6/2020)
- капвложения признаются по мере осуществления фактических затрат (п.10 ФСБУ 26/2020),

2) Оценка при списании МПЗ

- осуществляется по средней стоимости

3) Финансовый результат по текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) – по отгрузке, как разница между доходами и расходами за отчётный период.
- доходы и расходы для целей бухгалтерского учёта и налогообложения (по НДС и налогу на прибыль) определяются по методу начислений;
- расходы на производство учитываются по балансовым счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Административно-управленческие расходы», 44 «Издержки обращения» и в конце отчетного периода полностью относятся на сч.90 «Продажи», исходя из условий деятельности, размер незавершенного производства состоит из суммы неиспользованных материалов;
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль», расчет налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основании данных бухгалтерского учета. (п. 21,22 ПБУ 18/02)

ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Учет прочих доходов регулирует ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н. Под доходами от обычных видов деятельности подразумевается выручка от продажи товаров и услуг (работ), поступления от повседневной деятельности коммерческой организации. Все, что не отнесено к доходам по обычным видам деятельности, причисляется к прочим доходам. Положение приводит перечень доходов, которые необходимо включить в категорию «прочих». Договоры, предусматривающие оплату неденежными средствами в ООО не используются.

ПБУ 10/99 Расходы организации

Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на сертификацию продукцию, рекламу, транспортные расходы. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В том числе расходы по Заработной плате и страховые взносы, Амортизация основных средств и нематериальных активов, расходы по налогам, консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги, расходы на электроэнергию, газоснабжение и водоснабжение.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»

Состав резервов:

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2022 года в связи с имеющейся сомнительной и (или) не реальной для взыскания дебиторской задолженностью по сч.62 «Расчеты с покупателями» в организации создавался резерв по сомнительным долгам. Остаток резерва на 31.12.2022 года составил 10708 тыс. руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв под обесценения финансовых вложений не создается.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции. В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным Приказом генерального директора № 544 от 28.12.2021г. покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в

Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/«Прочие расходы».

Прочие доходы и расходы организации составили (руб.)

Прочие доходы статья	Сумма за 2022 год	Сумма 2021 год
Возмещение страхователям расходов на предупредит. меры	9460,00	----
Доходы(расходы) от инвентаризации	----	70313,69
Доходы (Расходы) от списания дебиторской (кредиторской) задолженности	64600,00	176140,00
Доходы прошлых лет		1129430,24
За счёт чистой прибыли		2600,00
Премии, бонусы		20000,00
Проценты на остаток средств на счету		3,43
Проценты по депозиту	3177177,90	359127,33
Проценты по займам сотрудникам	----	29383,56
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2600,00	---
Прочие доходы	7718,01	95000,00
Резервы по сомнительным долгам	9473746,59	3647981,35
Субсидия	741632,78	4827752,40
Штрафы, пени, претензии и прочее по хоз. Договорам	242860,13	---

Прочие расходы статья	Сумма за 2022 год	Сумма 2021 год
Благотворительность	86000,00	59000,00
Госпошлина за регистрацию		27750,00
За счёт чистой прибыли	429371,90	1417996,14
Пени по налогам	2281,48	253,72
Проценты по кредиту	3127235,54	1965220,23
Прочие внереализационные доходы (расходы)	----	14,95
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	----	2300,00
Расходы на услуги банков	286764,77	476442,57
Резервы по сомнительным долгам	18701951,92	4985174,63
Списание выделенного НДС на прочие расходы	6195,66	19440,00
Списание за счёт чистой прибыли дебиторской (кредиторской) задолженности	14130,66	51210,00
Субсидия	---	35415,00
Штрафы, пени, претензии и прочее по хоз. договорам	56981,69	19056,61

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи». Суммы авансов и задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием или переработкой запасов раскрыты по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и по состоянию на 31.12.2022 года составили 15638 тыс. руб.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

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. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. 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.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют. Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В балансовую стоимость основных средств не включается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2022 году была проведена оценка элементов амортизации. По результатам проведения данной оценки корректировок не последовало.

Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость в 2022 году отсутствуют.

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К ним относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аффилированные лица, связанные стороны:

Шаронов С.В. Генеральный директор, доля в УК 50%

Сучков А.А. Коммерческий директор. доля в УК 50%

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

Учредителей, единоличного исполнительного органа – генерального директора.

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2022 году составляет 26258017руб., сумма страховых взносов составляет 4209088руб. Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты. Иные краткосрочные вознаграждения отсутствуют.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не предусмотрены.

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Доходы организации, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов. В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета для возмещения затрат, понесенных на приобретение оборудования, в 2022 году получены денежные средства в размере 741632 руб.

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 «Расходы будущих периодов») Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 50 миллионов рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены. Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют. Долгосрочные заемные средства По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество располагает свободными лимитами по действующим кредитным соглашениям на сумму 42178172 руб. со сроком погашения до 19.04.2028 года. Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, включенные в прочие расходы в 2022 году составляют 3127235 руб.

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения. Иное использование финансовых вложений отсутствует. Предоставленные займы на 31 декабря 2022 года составляют 115 000 000 руб.

Финансовые вложения в бухгалтерском учете оцениваются по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Дисконтирование финансовых вложений активов организации не проводится.

ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

В 2022 году оценочные резервы, сроки полезного использования основных средств и НМА, отчисления в резервный фонд, сроки амортизации не менялись.

В условиях инфляции мы не можем прогнозировать, что будет с рыночной стоимостью МПЗ в следующем году – возможно, в результате инфляции рыночная цена этих МПЗ вновь поднимется.

Оценить влияние этого изменения на будущие периоды невозможно.

Оценочные резервы отражаются в бухучете на счетах учета доходов и расходов (на счете 91).

Изменение многих других оценочных значений (вроде оценки будущих экономических выгод) отразить в бухучете не представляется возможным.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. Переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (п.49 ФСБУ 6/2020). При этом руководствуясь требованиями рациональности согласно п.7.4. ПБУ 1/2008 ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться на забалансовых счетах.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики:

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строк и	Сумма до корректировк и	Корректировк а	Сумма после корректировк и
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	140 024	1 694	141 718
Отложенные налоговые активы	1180	594	37	631
Итого по разделу I	1100	140 617	1 731	142 349
БАЛАНС	1600	301 805	1 731	303 536
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	198 407	1 330	199 737
Итого по разделу III	1300	198 419	1 330	199 749
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	59	401	461
Итого по разделу IV	1400	47 732	401	48 134
БАЛАНС	1700	301 805	1 731	303 536

- Последствия изменений учётной политики в связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учёте организации отсутствуют. Объекты учёта для классификации в качестве объектов учёта аренды на конец 2022 г. отсутствуют.

Прочая информация к раскрытию и пояснению

- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.
- При ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н). На основании норм п.22 ПБУ 18/02 определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода для целей бухгалтерского учёта и налогообложения с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР). На конец отчётного 2022 г. в учёте организации числится вычетаемая временная разница по балансовому счёту 09 (отложенный налоговый актив) в размере 2506 тыс. руб. и налогооблагаемая временная разница по балансовому счёту 77 (отложенное налоговое обязательство) в размере 379 тыс. руб., общая сумма отложенного налога на прибыль, отражённая по стр.2412 «Отчёта о финансовых результатах», за 2022 год составила 5 тыс. руб.
- На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах не признаются денежным эквивалентом, а для целей формирования бухгалтерской отчётности являются финансовыми вложениями с последующим отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в разделе «Инвестиционная деятельность» и в Бухгалтерском балансе (форма № 1)

по стр.1240 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год была сдана с техническими ошибками. Данную отчетность участники Общества не утверждали, так как было принято решение сдать уточненную бухгалтерскую отчетность и уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2022 год. Настоящие пояснения составлены к уточненной отчетности

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Рустрак» отсутствуют.

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности организации; на дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;
- Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

В связи с вышеуказанными обстоятельствами у организации не возникает необходимость в создании в бухгалтерском учете условных обязательств и условных активов создаваемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)»

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2022 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

– не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Дата подписания отчетности:

25 мая 2023 г.

Генеральный директор



Шаронов С.В.

Главный бухгалтер



Аганина Е.В.