

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчетности о финансовых
результатах
ООО «Рустрасавто»
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Рустрасавто», годовая бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность за 2022 г., к которой прилагается настоящая пояснительная записка, заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности послужило устранение ошибок в программе "1С: Предприятие", повлекшего за собой некорректное формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Рустрасавто», действующее на основании Устава, зарегистрировано в МИФНС №6 по Смоленской области, ИНН 4703049470, КПП 671401001.

Почтовый адрес: 214530, Смоленская область, Смоленский район, Село Печерск ул. Смоленская д 20, оф. 2

Основной вид деятельности (код ОКВЭД)- 49.41.2 «Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами».

Учредителем Общества, а также бенефициарным владельцем является:
- Спиридонов Евгений Эдуардович – доля в Уставном капитале 100%.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

В 2022 году ООО «Рустрасавто» вело учет по общей системе налогообложения.

Директор

Бобков Виталий Витальевич

Главный бухгалтер

Симонова Елена Николаевна (с 25.06.2020 по 25.07.2022)

Васильева Ольга Михайловна (с 08.08.2022)

В 2022 году основным видом деятельности предприятия было оказание услуг по перевозке грузов (в т. ч. осуществление международных перевозок) и экспедированию грузов.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 250 человек.

Приказом №02П от 28.12.2021, №01П от 30.12.2021 «Об учетной политике организации» определены основные положения ведения бухгалтерского и налогового учета, учета товарно-материальных ценностей,

учета выручки по оказанным услугам, списания расходов и т. д.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта и обновленной версии «1С: Предприятие, 8.3. КОРП», которая в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 позволяет вести дисконтирование обязательств по аренде и лизингу (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Выручка от оказанных услуг по грузоперевозкам для целей налогообложения определяется по факту выполненных услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Метод оценки МПЗ - по средней стоимости.

Учет капитальных вложений с 01.01.22 ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Положения данного стандарта применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01 января 2022 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Учет ОС с 01.01.2022 ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. руб.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

В соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода.

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» выявлены объекты, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020

такowymi не являются. В соответствии с установленной учетной политикой на 2022 г. и согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности за 2022г. сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) путем списания балансовой стоимости в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств принята их первоначальная стоимость (с учетом переоценок по отдельным группам основных средств), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Метод начисления амортизации основных средств – линейный для всех основных средств.

Начисление амортизации (накопление происходит на счете 02) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета ОС, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается в актах прием-передач ОС, утверждаемых руководителем предприятия.

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

- недвижимость
- дорогое офисное оборудование
- автотранспортные средства, которые делятся по группам:
- ОС (автотранспорт) прицепы
- ОС (автотранспорт) грузовые автомобили

- ОС (автотранспорт) легковые автомобили

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости – по группам «ОС(автотранспорт) прицепы», «ОС(автотранспорт) грузовые автомобили», по основным средствам, входящим в другие группы – по первоначальной стоимости.

Предприятие ежегодно (на конец отчетного года) поводит переоценку основных средств по группам «ОС(автотранспорт) прицепы», «ОС(автотранспорт) грузовые автомобили». Результат переоценки отражается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01.

Переоценка ОС (отличных от инвестиционной недвижимости) проводится по мере изменения справедливой стоимости ОС, определяемой в порядке МСФО 13 "Оценка справедливой стоимости" ежегодно (на конец отчетного года). Переоценка ОС осуществляется путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 проведена переоценка основных средств, входящих в соответствующие группы. Образовавшаяся в результате переоценки в 2022 г. сумма дооценки основных средств в размере 170207 тыс.руб. зачислена в добавочный капитал (строка 1340 баланса).

В соответствии с требованиями ПБУ18/02 исчислено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в связи с приростом налогооблагаемой временной разницы в результате дооценки основных средств. Исчисленное ОНО отнесено в уменьшение величины добавочного капитала от переоценки, его величина на 31.12.22 составила 52100 тыс.руб. (в балансе сумма отражена обособленно от добавочного капитала, по строке 1350 баланса), в отчете о финансовых результатах – по строке 2530. Отраженный подобным образом, отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

По строке 2520 отчета о финансовых результатах отражено списание добавочного капитала при выбытии основных средств.

С 2022 г. Обществом применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», переход осуществлен в соответствии с п. 50 раздела «Переходные положения» ФСБУ. На конец 2021 года по каждому договору аренды единовременно признано право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом

стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, которая определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами) а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (по ставке 12,75%).

В соответствии с пунктом 51 ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 и 25/2018 в бухгалтерском балансе за 2022 г. изменено сальдо на начало 2022 г. по статьям «основные средства», «нераспределенная прибыль», «Отложенные налоговые обязательства», «кредиторская задолженность» (сравнительные показатели баланса за 2021 г. и 2022 г. представлены в таблице):

тыс.руб.

Показатели	Строки баланс а	На 31.12.2021 (в бух.отчетност и за 2021 г.)	На 01.01.2022 (в бух. отчетност и за 2022 г.)	Сумма корректировки, списываемая на нераспределенну ю прибыль
Основные средства	1150	481713	694584	+212 871
Отложенные налоговые обязательства	1420	37636	81650	+44 014
Нераспределенная прибыль	1370	-161 585	14 472	+ 176 057
Кредиторская задолженность	1520	851295	844096	-7199

В остальных формах бухгалтерской отчетности изменены соответствующие значения связанных статей бухгалтерской отчетности:

- в отчете об изменениях капитала – проведенная корректировка отражена по стр. 3222, а также в разделе 2 отчета (по стр. 3410, 3411), в

разделе 3 отчета по стр. 3600 чистые активы на 31.12.21 указаны с учетом проведенных корректировок;

- в пояснениях к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах за 2022 г. для обеспечения преемственности показателей скорректированы показатели за 2021 г.

- в разделе 2.1 «Основные средства»: сумма корректировки отражена в графе «выбыло объектов» в составе показателей «первоначальная стоимость» и «накопленная амортизация» за 2021 г.

Основные средства за 2021 г., всего

тыс.руб.

Показатели		В отчетности за 2021 г. (стр. 5200)	В отчетности за 2022 г. (стр. 5210)
На начало года	первоначальная стоимость	567 144	567 144
	накопленная амортизация	-191 161	-191 161
Изменения за период	Поступило		240 116
	Выбыло объектов	первоначальная стоимость	-98 644
		накопленная амортизация	23 003
	Начислено амортизации		-109 993
переоценка	первоначальная стоимость	120 187	120 187
	накопленная амортизация	-68 940	-68 940
На конец года	первоначальная стоимость	828 803	824 013
	накопленная амортизация	-347 091	-129 427

Также соответствующим образом скорректированы показатели по каждой группе основных средств, отраженных в разделе 2.1 пояснений.

- в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»: в графе «поступление в результате хозяйственных операций» произведена корректировка (уменьшение) показателей, отраженных в стр. 5580 и 5581 (на 7199 тыс.руб.).

Выручка от оказания услуг определяется по отгрузке.

Общехозяйственные расходы списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

В 2022 году предприятие применяет ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовый метод).

В 2022 году по данным бухгалтерского учета получена прибыль (до налогообложения) 162772 тыс.руб.

ООО «Рустрасавто» при работе с валютными контрактами использует курс ЦБ РФ на заданную дату. По состоянию на 31.12.2022 курс иностранных валют ЦБ РФ:

EUR – 75,6553 руб.

USD — 70,3375 руб.

В 2022 году Обществом применялся Закон № 67-ФЗ (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ): положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам признавались только при погашении задолженности. Отрицательные курсовые разницы признавались и при погашении задолженности, и на последнее число.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2022 г. составила:

- положительные курсовые разницы 475736 тыс.руб,

- отрицательные курсовые разницы 413437 тыс.руб.

На 31.12.2022 года сформированы резервы:

- по неиспользованным отпускам в размере 13990 тыс.руб.

- резерв по сомнительным долгам в размере 433 тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 носит краткосрочный характер.

Дебиторская задолженность 340992 тыс.руб.

Основные дебиторы:

1. Asstra Rus ООО- 9901 тыс.руб. -

2. FM Logistic Customs АО-8249тыс.руб

3. Kreiss Asia LLP- 147174 тыс.руб.- не является аффилированным лицом ООО «Рустрасавто»

4. Major Cargo Service Ltd- 4594 тыс.руб.

5. ZholdasStroyService TOO- 14924 тыс.руб.

6. Kreiss-Vostok LLC- 60347 тыс.руб. - не является аффилированным лицом ООО «Рустрансавто», задолженность согласованная

И прочая

Кредиторская задолженность 851295 тыс.руб.

Основные кредиторы:

1.SIA Kreiss- 485868 тыс.руб. - не является аффилированным лицом ООО «Рустрансавто»

2. Manzhouli Mengma International Freight Forwarding Co Ltd - 12659 тыс.руб.

3. E100 Online- 8158 тыс.руб.

4. Centr-servis Zapadnij ООО-3515 тыс.руб.

И прочая.

Задолженность по заработной плате на 31.12.22 является текущей.

Расходы по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями п. 25 ПБУ 18/02 «Учета расчетов по налогу на прибыль» раскрывается информация, необходимая для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль и формированием показателя чистой прибыли (убытка) по статье 2400 Отчета о финансовых результатах:

Показатели	тыс. руб. 2022 год
Ставка налога на прибыль	20%
Бухгалтерская прибыль (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	162772
Условный расход по налогу на прибыль	32554
Постоянный налоговый расход (обусловлен наличием расходов (доходов), не учитываемых при налогообложении прибыли)	418578
Временные налогооблагаемые разницы, связанные с исчислением налога на прибыль за 2022 г. (обусловлены наличием разницей между амортизацией в бухгалтерском и налоговом учете;	-454126

наличием амортизационной премии в налоговом учете)	
Сумма налога на прибыль	17306

При исчислении налога на прибыль за 2022 год был учтен налоговый убыток, полученный в 2017 году в сумме 40691 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах

- ООО «СБС-Транс» (генеральным директором которого является Бобков В.В.) - сделки в 2022 г. с данным контрагентом осуществлялись, оборот за 2022 год 1442 тыс.руб. (оказано услуг), долг перед контрагентом на 31.12.2022 г. 260 тыс.руб.

- единственный участник ООО «Рустрасавто» Спиридонов Е.Э.: в 2022 году какие-либо выплаты собственнику не производились;

- директор Общества: в 2022 г. производились расчеты по заработной плате (2 487 тыс.руб. с учетом НДФЛ) и начислены взносы ФСС – 2,4 тыс.руб., ФОМС – 122 тыс.руб, ПФР – 263,3 тыс.руб, НС – 17,4 тыс.руб.

Лизинг

В 2022 году ООО «Рустрасавто» погасило задолженность по договорам лизинга с ООО "ВФС Восток" № 2611640, №2538927, с ООО "Райффайзен-Лизинг" № 2019/14167, 2019/14729, 2019/14734, с Совкомбанк Лизинг ООО №Актн-1220/15699.

Раскрытие информации о непрерывности деятельности.

В 2022 г. получена чистая прибыль в размере 84363 тыс.руб., что на 18323 тыс.руб. больше чем в 2021 году. Чистые активы Общества на 31.12.22 составили 309941 тыс.руб.

Прочая информация

В 2022 году последствия COVID-19 не оказало влияния на деятельность компании.

В связи с проводимой с февраля 2022 г. Российской Федерацией специальной военной операцией рядом стран были введены экономические санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. В связи с ростом геополитической напряженности также наблюдается колебания на валютных рынках, а также изменение курса рубля

по отношению к доллару США и евро.

С учетом текущих операционных и финансовых результатов деятельности Общества и принимая во внимание имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, у руководства есть достаточные основания ожидать, что Общество будет осуществлять свою деятельность в течение как минимум следующих 12 месяцев. Вместе с тем нельзя исключить возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут существенного отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Риски

С постоянными изменениями в законодательстве бизнес сталкивается часто, поэтому в связи с последними нововведениями в законодательстве ООО «Рустрасавто» рассматривает предстоящий 2023 год с опаской. В связи с этим ООО «Рустрасавто» осуществляет планирование работы и непрерывный мониторинг изменений в законодательстве, чтобы принимать своевременные и адекватные меры для предотвращения возможных правонарушений.

Директор



Бобков В.В.

« 22 » мая 2023г.