

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

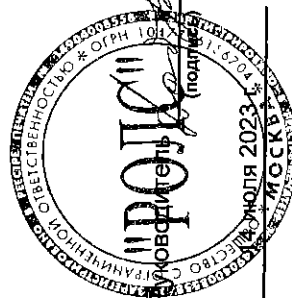
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Добров Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

14 июля 2023 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

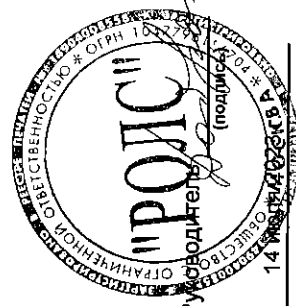
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	4 318	-	(4 318)	-
	5250	за 2021г.	-	3 170	-	(3 170)	-
в том числе:							
Твердотельный накопитель Deji-3/84 TB SSD SAS	5241	за 2022г.	-	382	-	(382)	-
	5251	за 2021г.	-	955	-	(955)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

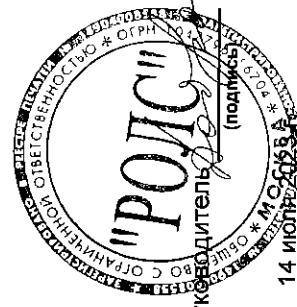


Руководитель _____ Добров Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

14.08.2023

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Добров Олег Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

14 июля 2023 г.

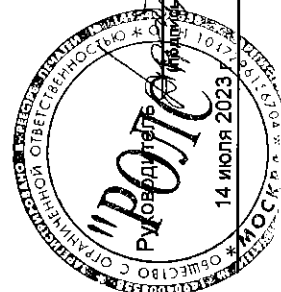
4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



 Руководитель Добров Олег Юрьевич

 (расшифровка подписи)

14 июля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	131 784	-	42 451	-	(53 702)	(1 023)	-	-	24	3 510	123 045	-
	5530	за 2021г.	89 824	-	60 929	-	(19 523)	-	-	555	-	-	131 784	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	75 596	-	17 552	-	(23 779)	(858)	-	-	-	-	68 511	-
	5531	за 2021г.	51 730	-	34 683	-	(10 816)	-	-	-	-	-	75 596	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	32 798	-	23 361	-	(23 662)	(105)	-	-	-	-	32 392	-
	5532	за 2021г.	15 775	-	22 708	-	(5 684)	-	-	-	-	-	32 798	-
Прочая	5513	за 2022г.	23 390	-	1 538	-	(6 261)	(59)	-	24	3 510	22 142	-	-
	5533	за 2021г.	22 319	-	3 538	-	(3 022)	-	-	555	-	-	23 390	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	131 784	-	42 451	-	(53 702)	(1 023)	-	-	24	3 510	123 045	-
	5520	за 2021г.	89 824	-	60 929	-	(19 523)	-	-	555	-	-	131 784	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

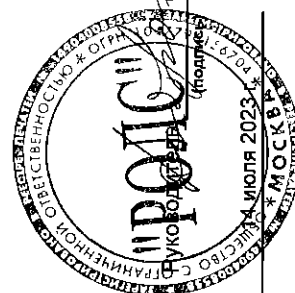
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)										
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5554	за 2022г.	711 709	-	-	-	-	-	(36 597)	-	-	675 112		
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5560	за 2022г.	89 293	519 442	8 804	(479 843)	(114)	-	24	3 510	-	141 116		
	5580	за 2021г.	61 547	140 026	1 407	(114 241)	(1)	-	555	-	-	89 293		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	в том числе:													
	5561	за 2022г.	37 908	84 013	-	(13 593)	(105)	-	-	-	132	108 355		
	5581	за 2021г.	14 645	31 428	-	(8 197)	(1)	-	-	33	-	37 908		
	5562	за 2022г.	21 367	654	-	(15 446)	(9)	-	-	-	-	6 565		
	5582	за 2021г.	2 465	19 252	-	(350)	-	-	-	-	-	21 367		
	5563	за 2022г.	13 650	7 991	59	(5 172)	-	-	24	3 378	-	19 930		
	5583	за 2021г.	9 771	3 341	16	-	-	-	522	-	-	13 650		
	5564	за 2022г.	-	426 000	8 745	(434 745)	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2021г.	14 000	86 000	1 391	(101 391)	-	-	-	-	-	-		
	5565	за 2022г.	-	470	-	(470)	-	-	-	-	-	-		
	5585	за 2021г.	50	-	1	(51)	-	-	-	-	-	-		
	5566	за 2022г.	16 368	314	-	(10 417)	-	-	-	-	-	6 266		
прочая	5586	за 2021г.	20 616	5	-	(4 253)	-	-	-	-	-	16 368		
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5550	за 2022г.	89 293	519 442	8 804	(479 843)	(114)	X	24	3 510	-	141 116		
	5570	за 2021г.	61 547	140 026	1 407	(114 241)	(1)	X	555	-	-	89 293		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

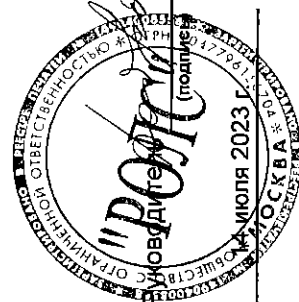


Добров Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	5 014	3 058
Расходы на оплату труда	5620	181 432	146 803
Отчисления на социальные нужды	5630	29 018	23 539
Амортизация	5640	66 723	2 397
Прочие затраты	5650	155 120	171 774
Итого по элементам	5660	437 307	347 571
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(65 727)	(34 344)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	371 580	313 227

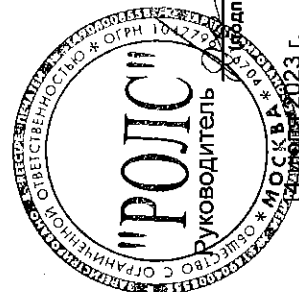
* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Добров Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

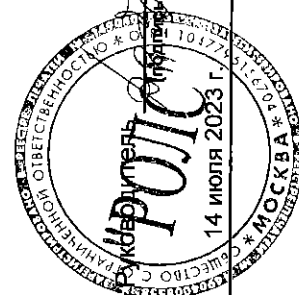


Добров Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

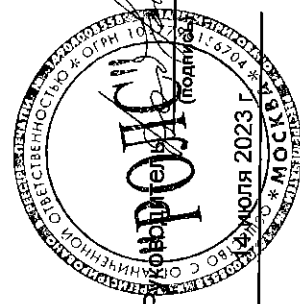
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Добров Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
в том числе:			Возвращено за год
за 2022г.	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-



Добров Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

ООО «РОЛС»

Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

г.Москва

28.03.2023 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛС»,

(полное наименование организации)

ИНН, КПП, ОГРН организации 7730504490/771401001, ОГРН 1047796156704

Адрес в Российской Федерации: 127015, г. Москва, ул. Вятская, д.27, стр.2, этаж 2

ФИО, должность руководителя организации: Генеральный директор Добров Олег Юрьевич,

ИНН руководителя организации (при наличии) 402501523221

ФИО, должность главного бухгалтера организации: Яковенко Алевтина Александровна,

ИНН главного бухгалтера организации (при наличии) 770702698453

Наименование, состав (фамилии и должности) членов контрольных органов
организации _____

(при наличии) наименование, ИНН, ОГРН, адрес аудитора организации _____

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 46

Размер уставного капитала организации: 10 970 тыс. руб.

Учредители организации: Головко Олег Николаевич (51%), Добров Олег Юрьевич (24,5%),
Шведов Федор Викторович (24,5%).

Основные виды деятельности организации: Оптовая торговля прочими строительными
материалами и изделиями – 46.73.6

(обычные виды, текущие, инвестиционные и финансовые)

Обособленные подразделения:

Обособленное подразделение ООО «РОЛС» по адресу - Московская область, г.Пушкино,
рп.Софрино, 48 км Ярославского шоссе, владение 1,1. КПП 503845001 – дата постановки на
учет 05.07.2021г.

Выручка от реализации по основному виду деятельности в 2022 году составила 1 386 850
тыс.руб., в том числе, выручка от оптовой торговли – 1 386 850 тыс.руб.

В отчетном периоде получена чистая прибыль – 5 409 тыс. руб.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Информация о финансовом положении организации представлена в Приложении № 2 к
Пояснительной записке за 2022 год.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего положения.

Правила бухгалтерского учета не применялись в следующих случаях, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации: случаев, требующих отступлений от правил бухгалтерского учета не было.

4. Сведения об отчетности

4.1. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация в Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной

перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основные средства

Учет основных средств ведется с 2022 года ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., в связи с чем в 31.12.2021г. были осуществлены операции по пересмотру сроков полезного использования каждого объекта основных средств, и также переводу основных средств которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета в малоценные объекты и единовременным списанием балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль.

В связи с этим в отчетности сделаны следующие корректировки:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	5 656	591 792	597 448

Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	5 656	591 792	597 448
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	115 118	-	115 118
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	130255	-	130255
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	374	-	374
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 253	-	6 253
Прочие оборотные активы	1260	786	118 618	119 404
Итого по разделу II	1200	252786	118 618	371404
БАЛАНС	1600	258442	710 410	968852
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 970	-	10 970
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	159 708	1 623	161 332
Итого по разделу III	1300	170 678	1 623	172 302
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	708 787	708 787
Итого по разделу IV	1400	-	708 787	708 787
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	87763	-	87763
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	87763	-	87763
БАЛАНС	1700	259 991	710 410	968852

Анализ счета 84 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли			
84	Начальное сальдо		130 265 445,62
<...>	Начальное сальдо		130 265 445,62
	75	37 000 000,00	
	99		66 442 990,30
	Оборот	37 000 000,00	66 442 990,30
	Конечное сальдо		159 708 435,92
	Оборот	37 000 000,00	66 442 990,30
	Конечное сальдо		159 708 435,92

Обществом, с учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, единовременно списываются на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

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 (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается первоначальной стоимостью. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств, (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость.
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

5. Сведения об отчетности

5.1. Следующие данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период: **несопоставимых данных не было, кроме корректировок указанных в п.4.**

Корректировка входящих остатков: **корректировки указаны в п.4.**

В отчетном периоде были приняты следующие существенные изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним: **существенных изменений не было, кроме корректировок указанных в п.4.**

5.2. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

Об основных средствах раскрыта следующая информация (п. 32 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утверждено Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н):

- о способах оценки объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; - **в 2022 году нет.**

- об изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) – **в 2022 году нет;**

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов (по основным группам) - **в соответствии с Учетной политикой;**

- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов - **в соответствии с учетной политикой;**

- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации- **в 2022 году таких объектов нет.**

В 2022 году нематериальных активов компания не имела.

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (п. 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н):

- о способах оценки МПЗ по их группам (видам)) - **в соответствии с учетной политикой;**

- о последствиях изменений способов их оценки – **в соответствии с учетной политикой;**

- о стоимости запасов, переданных в залог- **в 2022 году таких запасов нет;**

- о величине и движении резервов под снижение их стоимости- **резервы не создавались.**

О финансовых вложениях раскрыта следующая информация (п. 42 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утверждено Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н):

- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии- **не актуально;**

- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость- **не актуально;**

- разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с правилами учета, - по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость- **не актуально;**

- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом- **не актуально**;

- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи)- **не актуально**;

- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода, а также сумм резерва, использованных в отчетном году- **не актуально** ;

- данные об оценке долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования- **не актуально**.

О курсовых разницах иностранных валют к рублю, изменении курсов валют, влияющих на деятельность организации: курс евро на 31.12.2022г. = 75,6553 руб. (официальный курс, установленный Банком России на отчетную дату (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н), и иной курс, установленный законом или соглашением сторон для отдельных обязательств).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, и обязательств, подлежащих оплате: см. Анализ счетов 91.01, 91.02 за 2022 год:

ООО "РОЛС"

Анализ счета 91.01 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Курсовые разницы"

Счет	Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
	Прочие доходы и расходы			
91.01.	Прочие доходы	Начальное сальдо		
	Курсовые разницы	Начальное сальдо		
		52		1 209 999,16
		60		708 773,06
		Оборот		1 918 772,22
		Конечное сальдо		
		Оборот		1 918 772,22
		Конечное сальдо		

ООО "РОЛС"

Анализ счета 91.02 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Курсовые разницы"

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы			
91.02	Начальное сальдо		
Курсовые разницы	Начальное сальдо		
	51	21 709,50	
	52	104 664,43	
	60	7 817 333,25	
	Оборот	7 943 707,18	
	Конечное сальдо		
	Оборот	7 943 707,18	
	Конечное сальдо		

О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

- условный расход (доход) по налогу на прибыль - **не актуально**;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль- **не актуально**;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода- **не актуально**;
- суммы постоянного налогового актива (обязательства), отложенного налогового актива и обязательства- **не актуально**;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом- **не актуально**;
- суммы отложенного налогового актива и обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства - **не актуально**.

О научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах, выполняемых собственными силами и (или) с привлечением иных исполнителей, раскрыта следующая информация (п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н):

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ- **не актуально**;
- о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы - **не актуально**;
- о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам - **не актуально**.

6. Сведения о связанных сторонах

6.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

- характер отношений с таким лицом;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

6.2. По контролируемым либо контролирующим юридическим лицам (непосредственно или через третьи юридические лица) о каждом раскрыта следующая информация:

Связанные компании, состав участников:

ООО «СТРОЙКОМ-ГРУПП»

100% -гражданин РФ Головкин Олег Николаевич

ООО «РегонСтройОпт»

100% -гражданин РФ Головкин Олег Николаевич

ООО «ЛАКОС Маркетинг»

99% - ООО «СТРОЙКОМ-ГРУПП»

1% -гражданин РФ Головкин Олег Николаевич

ООО «ЛАКОС коутингс»

100% - ООО «ЛАКОС технология»

ООО «ЛАКОС технология»

75% - ООО «СТРОЙКОМ-ГРУПП»

25% - АО Упрощенного типа «Аллиос» (Франция)

ООО «РОЛС Изомаркет»

51% - ООО «СТРОЙКОМ ГРУПП»

24,5% - гражданин РФ Добров Олег Юрьевич

24,5% - гражданин РФ Шведов Федор Викторович

ООО «Энергогрупп»

51% - ООО «СТРОЙКОМ ГРУПП»

24,5% - гражданин РФ Добров Олег Юрьевич

24,5% - гражданин РФ Шведов Федор Викторович

Займы связанных сторон:

В отчетном периоде связанным сторонам представлялись на коммерческой основе займы выданные

ООО "РОЛС"

Оборотно-

сальдовая ведомость по счету 58.0

3 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты В списке "ЛАКОС маркетинг; РегионСтройОпт"

Счет. Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58.03. Предоставленные займы			82 680 000,00	82 680 000,00		
ЛАКОС маркетинг			10 300 000,00	10 300 000,00		
РегионСтройОпт			72 380 000,00	72 380 000,00		
Итого			82 680 000,00	82 680 000,00		

Сумма процентов, начисленных по займам, составила:

144 801,80 руб.- по компании ООО «РегионСтройОпт». Займы погашены в 2022 году.

11 810,83 руб. - по компании ООО «ЛАКОС Маркетинг». Займы погашены в 2022 году.

Закупки у связанных сторон:

115 932,24 руб. ООО «СТРОЙКОМ-ГРУПП» по агентскому договору №9 от 01.11.2012.

1 095 346 751,70 руб. ООО «РОЛС Изомаркет» по договору поставки товара №30-05/12 от 30.05.2012г.

4 377 744,00 руб. ООО «РОЛС Изомаркет» по договору №АР-1/2017 от 12.05.2017г. за аренду складской техники.

15 696 000,00 руб. ООО «РОЛС Изомаркет» по договору №ОТР-1 от 12.05.2017г. за аренду персонала.

Продажи связанным сторонам:

4 800 000,00 руб. ООО «РегионСтройОпт» по договору №ИТ-01 от 31.12.2015г. за услуги по оказанию ИТ услуг.

39 000 000 руб. ООО «РОЛС Изомаркет» по договору №ТЗ-01 от 25.07.2012 за услуги продвижения товарного знака.

1 994 589,62 руб. ООО «РОЛС Изомаркет» по счетам за продажу материалов.

Выплаты связанным сторонам:

5 205 882,00 руб. – Добров Олег Юрьевич – погашение дивидендов за 2019 год.

5 205 880,00 руб. – Шведов Федор Викторович – погашение дивидендов за 2019 год.

В 2022 г. резервы по сомнительным долгам не формировались;

В 2022 г. отсутствует дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные к взысканию.

6.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала составило 51 835 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

К основному управленческому персоналу Общества отнесены **генеральный директор, технический директор.**

- долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, пай, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения: **нет**

7. Сведения о бенефициарных владельцах и аффилированных лицах.

ООО «РОЛС» предоставляет сведения о бенефициарных владельцах и аффилированных лицах, которые обладают возможностью контролировать действия юридического лица:

1	Основание принадлежности к бенефициарному владельцу	☐ имеет 25% участия в капитале юридического лица ☐ обладает возможностью контролировать действия
2	Фамилия, имя и (если имеется) отчество	Головки Олег Николаевич
3	Дата рождения	25.12.1965
4	Место рождения	Пос.Осельки Всевожского р-на Ленинградской обл.
5	Гражданство	РФ

8. Сведения о кредитах и займах полученных.

ООО «РОЛС» предоставляет сведения о кредите, полученном в 2022 году.

1. Кредитное соглашение №45657/2-MSK от 26.09.2022 г. между АО Райффайзенбанк и ООО «РОЛС» на сумму 120 000 000,00 руб. (лимит задолженности кредитной линии) сроком на 24 месяца с даты заключения Соглашения.
2. Процентная ставка по кредиту – 7,5% - 11% годовых.
3. В 2022 г. отнесена на внереализационные расходы сумма процентов 8 744 708,27 руб.

ООО «РОЛС» предоставляет сведения о кредитезайме, полученном в 2022 году.

1. Займ между ООО «РОЛС» и ООО «Стройком-групп» б/н от 28.03.2022 г. на сумму 470 000 руб.
2. Процентная ставка по займу – 7,5% годовых.
3. В 2022 г. отнесена на внереализационные расходы сумма процентов 257,53 руб.

9. События после отчетной даты

1. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

В период после 31 декабря 2021 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2021 г. и за отчетный год. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Прочие события после отчетной даты:

- принятие решения о реорганизации - **нет**;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса - **нет**;
- реконструкция или планируемая реконструкция - **нет**;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг - **нет**;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений - **нет**;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов - **нет**;
- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату - **нет**;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты - **нет**;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты - **да**;

- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) - **нет**.

2. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства- **нет**;

- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату- **нет**;

- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации- **нет** ;

- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован- **нет** ;

- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате – **нет**.

- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован- **нет**;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры- **нет**;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период- **нет**.

10. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства в 2021 г. не формировались.

11. Сведения об учетной политике для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с

применением специализированной бухгалтерской программы
1С:Предприятие:Управление производственным предприятием 3.1.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С.

1.4.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании отчетного периода, в соответствии с законодательством РФ [по требованию, до истечения отчетного периода, где предусмотрено представление регистра в государственные органы или другому лицу.

1.5. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

1.6. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

1.7. Организация не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

1.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям ПБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений и составляет более 12 месяцев.

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 №640.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

здания, строения, помещения;
машины и оборудование (кроме офисного);
транспортные средства;
офисное оборудование;
другие виды основных средств, в т.ч. мебель;

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007,

утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из схемы потребления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФОБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.1. Учет приобретения материалов и МБП

4.1.1. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МБП на счете 10.21 "МБП" или в составе Материалов на счете 10.06

4.1.2. Затраты на приобретение материалов и МБП включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей"⁰ не используются, учетные цены не применяются.

4.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости

приобретения этих материалов.

4.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является артикульный (номенклатурный) номер.

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией способом средней себестоимости. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней себестоимости.

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимаются на забалансовый учет.

4.2.3. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

5. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

5.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

5.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

5.3. Единицей бухгалтерского учета товаров является артикульный номер.

5.4. При приобретении импортных товаров, последние принимаются к учету на дату «выпуск разрешен» по курсу ЦБ России на дату регистрации ГТД, а в случае предоплаты поставщику по курсу ЦБ России на дату авансового платежа.

5.5. При отпуске товаров их оценка производится организацией по способу средней себестоимости. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической средней себестоимости.

5.6. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке.

6. Резервы по сомнительным долгам

6.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

6.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

6.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

6.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

6.2. В случае наличия экспертной оценки у руководителей отделов, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженности признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в этом случае утверждается руководителем организации.

6.3. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

6.4. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

6.5. Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производится при формировании ежеквартально.

7. Финансовые вложения. Займы и кредиты.

7.1. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

7.2. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые

финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по предоставленным займам».

7.3. Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на 55.03 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

7.4. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств на оплату отпусков ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому счету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

9. Расчеты по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

"Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в сумме за минусом ТЗР.

9.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

9.3. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату выявления. Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

9.4. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

9.5. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, услуг.

9.6. Расходы на получение лицензий, сертифицирование, списываются равномерно, в течение срока на которые они выданы.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

10. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 12.02.2011 № Ин, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

10.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

10.1.1. Показатель является существенным, и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

10.1.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же характера статьи бухгалтерской отчетности отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

10.2. Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

10.2.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель. Вложения в объекты НМЛ, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель. Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот указатель.

10.2.2. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

10.2.3. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов:

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

положительные и отрицательные курсовые разницы;
прочие доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);
прочие доходы и расходы, связанные с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
проценты к получению (уплате);
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
прочие внереализационные расходы (доходы) не принимаемые для целей НО расходы на услуги банка;
прочие внереализационные доходы (расходы).

10.2.4. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

11. Изменение учетной политики

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности в обычном порядке.

Генеральный директор
ООО «РОЛС»

/ Добров О.Ю./

Главный бухгалтер
ООО «РОЛС»

/ Яковенко А.А./

