ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год
(табличная и текстовая часть)

Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	18154063		
ИНН	5038100035		
по ОКВЭД	46.61		
по ОКОПФ / ОКФС	12300	34	
по ОКЕИ	384		

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Русмашсервис"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства**

Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / **Частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)
141281, Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5, офис 220

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Русмашсервис»

9. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

(текстовая часть)

9.1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Русмашсервис».
Краткое наименование организации: ООО «Русмашсервис».
Юридический адрес: 141281, Московская область, Санаторный проезд, дом №1, корп.5, оф. 220.
ООО «Русмашсервис» зарегистрировано 15.08.2013г.
ИНН/КПП: 5038100035/503801001
ОГРН: 1135038005893

Уставной капитал организации составляет 10 тыс. рублей.
В 2021 году изменение Уставного капитала не происходило.

Основной вид деятельности Общества в 2021 г. по классификации ОКВЭД – 46.61 «Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства». Лицензируемых видов деятельности Общество не имеет.

Среднесписочная численность работающих составляет 53 человека.
Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Петровский Владимир Станиславович.
На основании договора № 3РСМ/18 от 01.03.18 бухгалтерский учет ведет ООО «АСК «БелАгро-Сервис», главный бухгалтер Бахтиярова Г.А.
Аудитор Общества: ООО "А.К. "РЕФЕРЕНС-АУДИТ".

Общество имеет 2 обособленных подразделения:

1) КПП 525245001, 607611, Нижегородская область, Богородский район, село Доскино, Магистральный переулок, участок № 5, литер Б1
2) КПП 213045001, 428012, Чувашская Республика, Чувашия, г. Чебоксары, Канашское шоссе, д. 7.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
ООО «Белагро»	10 000,00 руб.

Бухгалтерская отчетность ООО «Русмашсервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Данные бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2020) год.

9.2 Основные положения учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Русмашсервис» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами:

Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы.

Основные средства

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов как несущественная группа основных средств. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Амортизационные отчисления производятся линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Учет арендованных основные средства осуществляются на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в договоре, в противном случае определяется расчетным способом по стоимости арендной платы в течении срока действия договора.

Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, начиная с отчетности за 2021 год.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

1) используемые в качестве основных и вспомогательных материалов в виде сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

3) используемые для управленческих нужд Организации.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев к учету в качестве активов не принимаются, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Стоимость актива не влияет на его классификацию, за исключением активов, отвечающих критериям малоценных ОС, учет которых описан в разделе учетной политики «Основные средства».

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно норме выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации. Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, организация должна учитывать ее на забалансовом счете, например на счете 012 "Специальная одежда со сроком использования не более года, переданная в эксплуатацию"

Стоимость специальной одежды срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда. Погашение стоимости специальной одежды начинается с месяца, следующего за месяцем выдачи спецодежды в эксплуатацию и приостанавливается при ее возврате на склад (в отношении спецодежды, по которой не истек срок ее использования) начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлен ее возврат. И возобновляется, при ее последующей выдачи работнику, в аналогичном порядке.

Активы со сроком более 12 мес. является группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) (п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Иллюстративный пример 1 Рекомендации Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", принята Фондом "НРБУ "БМЦ" 29.05.2019 (http://bmcenter.ru/Files/R_KpR_Racionalnost_v_uchete_OS)). Исходя из этого МБП продолжают учитываться на 10 счете и при составлении баланса не переносится в состав внеоборотных активов (за исключением специальной одежды, выданной сотрудникам отдела капитального строительства и материалов для ремонта и строительства ОС).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);

затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по кредитным ресурсам.

На конец отчетного периода запасы оцениваются по наименьшей из двух величин на отчетную дату:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

Расходы на доставку запасов в организацию включают в состав ТЗР, если они оплачиваются отдельно от договорной цены приобретаемых запасов. Расходы на доставку запасов покупателям в состав ТЗР не включают. Их учитывают как расходы на продажу на счете 44 "Расходы на продажу". Учет транспортно-заготовительных расходов по товарам осуществляется на счете 44 «Коммерческие расходы» (п. 21 ФСБУ 5/2019), за исключением таможенных пошлин, транспортных расходов и иных аналогичных расходов, без произведения которых товар не может быть получен.

Импортные товары принимаются к учету на дату перехода права собственности, указанную в контракте. Стоимость товара в рублях определяются по курсу Банка России на дату принятия товара к учету, а при предоплате - на дату перечисления денег поставщику. Таможенные пошлины и сборы в бухучете включаются в стоимость товара (п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 8 ПБУ 6/01).

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Организация признает приоритет применительно к скидкам экономического содержания перед правовой формой (п. 6 ПБУ 1/2008). Экономическое содержание скидок - независимо от того, как они названы в договоре (скидки, бонусы, премии) и в какой форме они предоставляются (денежными средствами, уменьшением кредиторской задолженности, зачетом постоплаты в счет предоплаты будущих приобретений, безвозмездным предоставлением нескольких единиц продукции (работ, услуг)), - состоит в уменьшении затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в данном случае запасов. Часть скидки, относящейся к остатку товаров, определяется способом, которым распределяется сумма транспортно-заготовительных расходов между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. Если корректировка не существенна (уменьшает менее чем на 10% стоимость запасов на складе), вся сумму скидки относится на уменьшение себестоимости продаж периода ее получения.

Общих подход к отражению преференций (применение норм рекомендаций НРБУ БМЦ от 25.01.2013 N Р-35/2013-КпР "Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ"):

1. Если величина скидки определена в рамках одного отчетного периода, в бухгалтерской отчетности *необходимо скорректировать следующие показатели: запасы, незавершенное производство, себестоимость продаж.*

2. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде, но до даты утверждения отчетности, данное событие признается событием, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, и на величину скидки *корректируется стоимость поступивших материально-производственных запасов, списанных в производство материально-производственных запасов и реализованной продукции прошлого отчетного периода.*

3. В случае если остатки материально-производственных запасов (в том числе в составе произведенной из материально-производственных запасов продукции и пр.) на начало и конец периода несущественные, в бухгалтерской отчетности допустимо корректировать только показатель "Себестоимость продаж" с одновременным уменьшением обязательств перед поставщиком.

4. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде после даты утверждения отчетности, *величина скидки уменьшает себестоимость продаж следующего отчетного периода, а также обязательства перед поставщиком.*

Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет отложенных активов и обязательств ведется в Организации балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

1) вычитаемые временные разницы;

2) налогооблагаемые временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом, постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Доходы и расходы

Доходы

Доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и другого имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением поступления вкладов участников.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации покупных товаров и оказании услуг. Доходы, не связанные с обычной деятельностью, относят к прочим. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли, при отсутствии такой информации – на дату получения.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", за исключением остатка ТЗР по товарным остаткам на складе.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

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

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Займы и кредиты

Заемные средства классифицируются по срокам – краткосрочные (до 1 года) и долгосрочные (более 1 года). Проценты по займам и кредитам относятся к прочим расходам, если заемные средства получены на текущую деятельность и капитализируются в стоимости инвестиционного актива, если заемные средства получены и направлены на приобретение (создание) инвестиционного актива, создание и приобретение которого требует существенных затрат и длительного времени и стоимость которых более 1 млн. руб.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. Финансовые вложения формируются на балансе в сумме всех затрат на из приобретение.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается

несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5 процентов и более;

- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 5 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Критерий существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие 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 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Оценочные резервы и оценочные обязательства

Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности,

которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создаётся по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода. Формой резервирования обесценения финансовых вложений в виде дебиторской задолженности по предоставленному займу является резерв сомнительных долгов.

Общество применяет в своей деятельности Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Предельная сумма отчислений в резерв определяется как предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, с этих расходов.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков рассчитывается исходя из всего количества неиспользованных дней отпуска.

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (включая сумму страховых взносов) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (включая сумму страховых взносов). Конкретный размер отчислений в резерв будет определяться ежемесячно путем умножения месячной суммы расходов на оплату труда (включая начисленные страховые взносы) на процент отчислений в резерв. Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв отражается в специальном расчете (смете).

Изменения в учетной политике

Общество вносило изменения в учетную политику для бухгалтерского учета с 01.01.2021 года в связи с применением федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, пересмотра входящего сальдо не требуется.

С 2022 года Общество вносит изменения в учетную политику в связи с ретроспективным применением норм ФСБУ 6, ФСБУ 25, ФСБУ 26. Раскрытие информации относительно влияния изменений на данные отчетности раскрывается в отчетности за 2022 год.

9.2 Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

9.2.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Список Основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) представлен ниже. Остаточная стоимость составляет 13 877 тыс. руб.

Наименование основных средств	Количество	Первоначальная стоимость, руб.
Форд Транзит Н973 КУ790, БП-000069	1	1942383,46
Фриз "РОСТСЕЛЬМАШ", 00-000004	1	177668,64
LADA VESTA X 602 КМ790, БП-000061	1	1048581,27
LADA VESTA X 640 КМ790, БП-000062	1	965923,00
Стеллажное оборудование - 3В, 00-000008	1	116308,55
LADA VESTA X 665 КМ790, БП-000063	1	1071124,47
Автопогрузчик Mitsubishi FD30T, 00-000022	1	504829,58
Комплект Лада Ларгус, 00-000025	1	65592,87
Комплект Лада Ларгус, 00-000026	1	65592,87
Стенд универсальный для ремонта двигателей, КПП, БП-000027	1	67372,88
Комплект оборудования для Фиат Дукато-1, 00-000007	1	52542,37
Комплект для перекачки топлива "Эскорт ДТ-9" с мерником, 00-000024	1	101694,92
Штабелер ручной, нагрузка 1000 кг, 00-000010	1	47457,63
Форд Транзит Х656 УХ750	1	1 607 500,00
Ноутбук Apple MacBook Pro 13 Mid2020 MWP52RU/A 13,3", БП-000040	1	168 555,62
Фасадная вывеска "Ростсельмаш" (объемные световые буквы на металлокаркасе) 11000*540мм, БП-000042	1	162 750,00
Пежо Эксперт Х304 АА790, БП-000043	1	1 786 576,33
Пежо Эксперт Х310 АА790, БП-000044	1	1 616 827,04
Устройство проверки предохранительных муфт УППМ-3М, БП-000045	1	97 500,00
Прибор контроля несосности передач ПКНП, БП-000046	1	95 833,33
Набор механизатора-4М, БП-000047	1	161 666,67
Стенд для ремонта двигателей СТУ-300/М-401, БП-000050	1	88 000,00
LADA VESTA GFK330 Н301 АЕ790, БП-000039	1	871 979,13
Ноутбук Lenovo V155-15API, 15.6", БП-000041	1	41 553,75
Сверлильный станок на магнитном основании - SU-68, БП-000054	1	59 583,33
LADA VESTA P 270 AT 790, БП-000049	1	592 416,67
Форд Транзит О264 КУ790, БП-000068	1	1942383,46
Неотделимое улучшение (ремонт офиса), БП-000075	1	1191532,29
LADA VESTA X 990 КЕ790, БП-000064	1	944319,07
Форд Транзит О281 КУ790, БП-000067	1	1942383,46

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

9.2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 в составе незавершенных капитальных вложений не числятся приобретенные и не введенные в эксплуатацию объекты основных средств.

9.2.3 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

98,71% запасов (строка 1210 Бухгалтерского баланса) составляют товары на складе.

Информация о запасах:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Товары на складе	248 364	189 711
Материалы	2 415	31
Нераспределенные косвенные расходы	759	465
Основное производство	84	
ИТОГО (строка 1210 Баланса)	**251 621**	**190 207**

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9.2.4 Расчеты с дебиторами (строка 1230 Бухгалтерского баланса

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2021 год не произошло.

На конец 2021 года образовалась краткосрочная дебиторская задолженность за товары в размере 7 467 тыс. руб., которая будет погашена до 30.06.2022 года, за прочие МПЗ задолженность в размере 442 тыс. руб., которая будет погашена до 30.06.2022 года, сумма оплаченных авансов на 31.12.2021г. составила 68 287 тыс. рублей. Всего дебиторская задолженность составляет 79 182 тыс. руб.

Наибольшую долю в дебиторской задолженности составляют расчеты со следующими дебиторами Общества:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных работ/услуг
ООО КЗ «Ростсельмаш»	4 290	Аванс за товары
ООО "МТЗ-ГАРАНТ-СЕРВИС"	33 662	Задолженность за технику
ИП Иванов Николай Анатольевич	12 543	Задолженность за технику
Казаков Владимир Николаевич (ИП ГКФХ)	5 541	Задолженность за технику

По состоянию на 31.12.2021 года создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	Сумма резерва, тыс. руб.
ЗАО "АГРО-ИНВЕСТ"	391
ООО "БИОМАЙ"	1 485
ЗАО "ГОРБАТОВСКОЕ"	6
ООО "ИНВЕСТАГРО"	250
ООО "КМ АГРО"	108
СХПК "КУШКА"	72
ЗАО "ЛЕСНОЙ"	35
ООО "Новатек"	273

ТНВ "ООО "ТОЛБА БИО" И К"	31
ООО "Московский завод специального оборудования"	34
АО "ПЕРЕВОЗСКОЕ ХПП"	58

9.2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По данной строке баланса отражены:
- денежные средства на расчетных счетах Общества в размере 434 тыс. руб.;
- денежные средства в кассе Общества в размере 9 тыс. руб.;

9.2.6 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

В статье «Прочие оборотные активы» отражен НДС по арендным обязательствам.

9.2.7 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло. Кредиторская задолженность на 31.12.21г. составила 118 471 тыс. рублей, в том числе наиболее существенная кредиторская задолженность составляет:

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных работ/услуг
ООО ПТП "АГРОПРОМСНАБ"	6 700	Получен товар
АО "КЛЕВЕР"	17 396	Получен товар
ООО «КЗ «Ростсельмаш»	21 796	Получен товар

9.2.8 Налоги

За 2021 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 10 989 тыс. руб. (за 2020 год 7 708 тыс. руб., за 2019 год 6 936 тыс. руб.).

За 2021 год начислен налог на имущество в сумме 4 494 руб. (за 2020 год 685 руб., за 2019 год 789 руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 88 597 тыс. руб. (за 2020 год 7 138 тыс. руб., за 2019 год 510 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 17 719 тыс. руб. (за 2020 год 1 428 тыс. руб., за 2019 год 102 тыс. руб.)

9.2.9 Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Информация о наличии, движении, корректировках оценки краткосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 числится заём, выданный ООО «Новатек» по договору № 25/06-з от 25.06.2020г. 900 т.р. Согласно условиям договора заём выдан на 1 месяц. Так как выданный заём не был возвращен в срок, ООО «Русмашсервис» было вынуждено обратиться в суд. На 31.12.2021г. создан резерв под обесценение финансовых вложений на полную сумму.

9.2.10 Заемные средства

Срок погашения кредита АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ" 09.12.2022г., займа ООО "АСК "БЕЛАГРО-СЕРВИС" 31.12.2023г.

Сумма затрат по займам и кредитам: всего 4 962 т.р., в т.ч.: включенная в прочие расходы 4 962 т.р.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в том числе, учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, не было.

9.3 Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

9.3.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
	за 2021 год	за 2021 год	за 2020 год	за 2020 год
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли сельскохозяйственной техникой и спецтехникой	1 421 367	86,49%	929 755	86,24%
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли запасными частями для сельскохозяйственной техники	182 386	11,10%	120 776	11,20%
Выручка от основного вида деятельности – ремонт сельскохозяйственной техники и спецтехники	39 579	2,41%	27 517	2,56%
ИТОГО	**1 643 332**	**100%**	**1 078 048**	**100%**

Доходы по основным видам деятельности за 2021 год выросли более чем на 50% по сравнению с 2020 годом.

9.3.2 Расходы по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2021 год	за 2020 год
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 421 585	982 539
Коммерческие расходы	152 644	91 348
ИТОГО	**1 574 229**	**1 073 887**

Расходы по обычным видам деятельности за 2021 год, выросли на 47% раза по сравнению с 2020 годом.

9.3.3 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг включает в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2021 год	за 2020 год

Стоимость товаров	1 421 585	982 539
ИТОГО (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**1 421 585**	**982 539**

9.3.4 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Коммерческие расходы включают в себя:

Наименование показателя	**Сумма, тыс. руб.**	
	за 2021 год	**за 2020 год**
Затраты на оплату труда сотрудников	48 797	29 494
Отчисления на социальные нужны	14 139	9 304
Материальные затраты	6 947	4 322
Амортизация	3 725	1 178
Аренда нежилых помещений	9 013	7 858
Прочие затраты	70 023	39 192
ИТОГО (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	**152 644**	**91 348**

9.3.5 Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

1) Агентское вознаграждение – 15 754 тыс.руб.,
2) Гарантийное обслуживание – 6 583 тыс.руб.,
3) Отчисления в оценочные резервы – 31 562 тыс. руб.,
4) Премия поставщиков – 10 800 тыс.руб.,
5) Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам – 1 тыс. руб.,
6) Списание кредиторской задолженности – 5 тыс. руб.,
7) Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации – 774 тыс.руб.
9) Прочие внереализационные доходы – 44 тыс.руб.,

ИТОГО по стр.2340 – 65 523 тыс.руб.

9.3.6 Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

1) Корректировка поступления прошлого периода – 2 364 тыс.руб.,
2) Отчисления в оценочные резервы – 31 312 тыс. руб.,
3) Расходы на услуги банков – 204 тыс.руб.,
4) Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам – 446 тыс.руб.,
5) Прочие внереализационные расходы – 591 тыс.руб.,
6) Списание товаров по итогам инвентаризации – 780 тыс.руб.
7) Гарантийное обслуживание – 5 102 тыс.руб.
8) Ликвидация ОС – 38 тыс.руб.

ИТОГО по стр.2350 – 40 837 тыс.руб.

9.3.7 Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2021 год:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	88 935
Условный расход по налогу на прибыль	17 786
Постоянные разницы	(1 090)
Постоянный налоговый актив	218
Налогооблагаемые временные разницы	1 425
Отложенное налоговое обязательство	(285)
Вычитаемые временные разницы	-
Отложенный налоговый актив	-
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах) ТНпр = УР (- УД) + ОНА – ОНО + ПНО (- ПНА): ТНпр = 17 719+218-285 = 17 719 руб.	17 719

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	-	-	-	-
Налогооблагаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу	1 820	364	9	2
- по материалам (спецодежда)	-	-	385	77

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано:

с начислением износа спецодежды в бухгалтерском учете и, таким образом, уменьшении временной разницы, образовавшейся при списании в налоговом учете стоимости спецодежды в момент ввода ее в эксплуатацию;

с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

9.3.8 Чистая прибыль (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль отчетного периода составляет 70 930 тыс. руб. (стр.2400 Отчета о финансовых результатах.).

9.4 Пояснения по забалансовым счетам бухгалтерского учета

Арендованные основные средства.

На счете 001 «Арендованные основные средства» отражена информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
LADA LARGUS О 690 ОК 152	515	515
LADA LARGUS О 711 ОК152	515	515
Volkswagen Polo Р127 КР750	470	470
Volkswagen Polo У154 МЕ750	470	470
Volkswagen Polo У185 МЕ750	-	470
Volkswagen Polo У261 МЕ750	470	470
Лада Ларгус Е799 ХР161	453	453
Лада Ларгус Е804 ХР161	453	453
Volkswagen Polo У186 МЕ750	470	470
Volkswagen Polo У187 МЕ750	470	470
Volkswagen Polo У174 МЕ750	470	470
Volkswagen Polo У260 МЕ750	470	470
ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	1 301	1 301
Лада Ларгус Е807 ХР161	453	453
Офис №220	116	116
Пежо Партнер О 141 РХ 152	940	940
Пежо Партнер О 277 РХ 152	940	940
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	2 344	2 377
Часть земельного участка пл.20кв.м	43	43
Часть нежилого помещения пл.950кв.м. по адресу: Нижний Новгород, Московское шоссе 298	-	2 985
Площадка 620кв.м. по адресу: Нижний Новгород, Московское шоссе 298	-	419
Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	1 627	1 627
Часть земельного участка пл.120 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	261	261
Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	616	616
Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	364	364
Volkswagen Polo У164 МЕ750	470	-
Автопогрузчик DOOSAN-DAEWOO №6857	100	-
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	271	-
Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	2 767	-
Демонстрационная площадка 270 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с.	560	-

Доскино		
Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	2 076	-
Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	7 426	-
Помещение склада 800 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	12 456	-
ИТОГО	**40 360**	**18 108**

По состоянию на 31.12.2021г. года ООО «Русмашсервис» арендует нежилые помещения:

Нежилое помещение по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5, оф.220 (договор аренды № 64 от 20.12.2017), оф.318 и оф.320 (Договор аренды № 2А-20 от 11.02.2020), помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды сервиса №3А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б (Договор аренды склада №1А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 150 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды склада от 01.04.2020г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис», Часть земельного участка пл.20 и 120 кв.м. кв. м. по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды земельного участка б/н от 01.07.2018г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис».

Часть нежилого помещения пл. 492,98 кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7 (договор аренды №1 от 14.11.2016г.). Арендодатель: ИП Барякин С.В.

Демонстрационная площадка 270 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение склада 800 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино (договор аренды АГ-18/2021 от 28.04.2021 от 28.04.2021г.). Арендодатель ИП Гостюхин А.В.

Арендованное имущество (транспортные средства):

- У ООО «АСК «БелАгро-Сервис» на основании договоров аренды №10с от 11.09.2017г., №20с от 01.07.2019г., №12с от 09.01.2018г., №15с от 29.01.2018г., №16с от 19.01.2018г., №5с от 10.12.2018г., №6с от 10.12.2018г., №7с от 06.03.2019г., №8с от 06.03.2019г., №18с от 15.03.2018г., №19с от 01.07.2019г., №21с от 28.01.2020г., №22с от 10.02.2020г., №9с от 11.09.2017г., №26с от 10.09.2021г., №23с от 18.09.2020г., №25с от 13.04.2021г.

9.5 Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечений обязательств и платежей полученных нет.

9.6 Обеспечения обязательств и платежей выданные.

На счете 009 "Обеспечение обязательств и платежей выданные" отражена информация о наличии и движение по договору поручительства.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	554 850	200 000

ИТОГО	**554 850**	**200 000**

На 31.12.2021 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

9.7 Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Характер, виды и объем операций в 2021 году со связанными сторонами с указанием сумм, тыс. руб.			
			Характер, виды	Сальдо на 31.12.2021	Оборот по дебиту (ОД), оборот по кредиту (ОК)	Сальдо на 31.12.2020
1	ООО «БелАгро»	Аффилированное лицо (Общество контролируется данным юридическим лицом (100% в УК))	Операций не было	-	-	-
2	Милевич Андрей Васильевич	Аффилированное лицо (через ООО «БелАгро» владеет 100% Уставного капитала Общества, является бенефициарным владелецем Общества)	Операций не было	-	-	-
3	Милевич Анна Васильевна	Аффилированное лицо (генеральный директор ООО «БелАгро»)	Операций не было	-	-	-
4	Петровский Александр Станиславович	Аффилированное лицо (избран лицом, ответственным за корпоративное управление в Обществе) Владеет 5,6% в УК ООО «БелАгро» (заместитель генерального директора по коммерческим вопросам)	Расходы на оплату труда заместителя генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2021 год 122 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 16 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 37 тыс. руб.			
5	Петровский Владимир Станиславович	Аффилированное лицо (генеральный директор Общества)	Расходы на оплату труда генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2021 год 125 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 16 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 38 тыс. руб.			
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)	Реализация работ, услуг	Дт 313 тыс.руб.	ОД 35 314 тыс. руб. ОК 31 484 тыс. руб	Дт 4 143 тыс.руб.
			Покупка товаров	Дт 3 553 тыс. руб	ОД 98 895 тыс. руб. ОК 101 692 тыс. руб	Дт 756 тыс. руб
			Услуги	-	ОД 7 660 тыс. руб. ОК 10 175 тыс. руб	Кт 2 515 тыс. руб
			Заём	Кт 16 422 тыс. руб	ОД 417 502 тыс. руб. ОК 506 992	Кт 105 912 тыс. руб

					тыс. руб	
9	ТОО "БелАгро"	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)	Операций не было	-	-	-
10	АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ"	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)	Заём	Кт 34 892 тыс. руб	ОД 50 347 тыс. руб. ОК 15 477 тыс. руб	Кт 22 тыс. руб
11	ЗАО «БелАгро Бел»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)	Операций не было	-	-	-
12	ООО «Ледо»	Милевич Анна Васильевна владеет 94,4% ООО «Ледо»	Операций не было	-	-	-
13	ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	ООО «АСК «БелАгро-Сервис» владеет 100% в УК ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	Покупка товаров	Кт 52 тыс. руб	ОД 73 тыс. руб. ОК 253 тыс. руб	Кт 232 тыс. руб
			Реализация работ, услуг		ОД 35 235 тыс. руб. ОК 1 573 тыс. руб	Дт 33 662 тыс. руб

Информация о бенефициарных владельцах Общества

Бенефициарным владельцем ООО «Русмашсервис» являются:
Милевич Андрей Васильевич – доля в ООО «БелАгро» 94.4 %

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ за 2021 год составляет 7 755 тыс. руб. Сумма НДФЛ составляет 1008 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды – 1 846 тыс. руб.

9.8 Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Организация ведет судебные разбирательства, не завершенные на дату подписания отчетности в качестве истца или ответчика:

- Дело от 02 сентября 2021 г. № А40-111266/21-129-231 о признании ООО «Новатек» банкротом, организация в качестве истца и кредитора на сумму 1 021 293,2 руб., должник признан банкротом, открыто конкурсное производство

- Дело № А41-77892/2021 по иску ИП глава КФК Кислых Александр Лерисович к ООО «Русмашсервис» на сумму 6 960 297 руб. 28 коп.

- Дело № А14-493/2022 от 26.01.22 по иску ООО Производственно-торговое предприятие «Агропромснаб», Воронежская обл., г. Павловск (ОГРН 1023601069876, ИНН 3620000278) к обществу с ограниченной ответственностью «Русмашсервис», Московская область, г. Ивантеевка (ОГРН 1135038005893, ИНН 5038100035) о взыскании 6 700 000 руб. задолженности по договору купли-продажи №РСМ/16 от 30.04.2021, 2 979 720 руб. 50 коп. процентов за пользование коммерческим кредитом.

Организация не рассматривает данные события как оказывающие существенное влияние на финансовое положение организации и не создает резервов по таким событиям.

9.9 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Оценочные обязательства по оплате отпускных составляют 3 888 тыс. руб. (срока 1540 Бухгалтерского баланса).

9.10 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии ценных бумаг.

Принятия решения о реорганизации не было.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, какие действия будут предприняты руководством страны и как эти действия окажут влияние на развитие экономики в целом, а также деятельность Общества. Дополнительным негативным фактором явилось снижение стоимости нефти (углеродов), ослабление национальной валюты (российского рубля) и снижение биржевых индексов. Ввиду высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации Общество не может точно и надежно оценить эффект возможного воздействия указанных факторов на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными

9.11 Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

9.12 Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2021 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в будущем.

9.13 Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

Добавочный капитал отсутствует.

9.14 Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При

этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Общество не производило исправление ошибок, корректировок не требуется.

9.15 Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете представлены свернуто по строке 4119:

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Генеральный директор _____ /Петровский В.С./

«01» марта 2022 г.