



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД ООО «ВАГ-Арматурен Рус»

### Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВАГ-Арматурен Рус»  
Юридический и фактический адрес: 443093, г. Самара, ул. Мориса Тореза, д. 1А, офис 411-420  
Дата и место государственной регистрации: 21.10.2009, ИФНС России по Железнодорожному району г. Самары.

ОГРН: 1096311005702

ИНН: 6311116633

КПП: 631101001

Численность работающих на конец отчетного периода – 16 человек. Среднесписочная численность работников в 2021 году - 16 человек.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 4 035 тыс. рублей.

Основным видом экономической деятельности Общества является оптовая торговля машинами и оборудованием, код ОКВЭД – 46.69.

Лицами, ответственными за корпоративное управление в Обществе, являются:

1. Генеральный директор Флерхингер Штефан Альберт Габриэль;
2. Генеральный директор Соболева Галия Мунировна.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (ред. от 11.04.2018 г.), а также действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

### Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2021 год.

#### Запасы (строка 1210)

Учет материально-производственных запасов в Обществе ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. В состав фактических затрат на приобретение МПЗ включаются:

- договорная стоимость МПЗ, уплачиваемая поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;
- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждения уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты на заготовку и доставку МПЗ до центрального склада.

При безвозмездном получении МПЗ первоначальная стоимость определяется, исходя из рыночной стоимости на дату принятия МПЗ к учету.

Рыночная цена МПЗ, безвозмездно полученных по импортному контракту, определяется, исходя из стоимости, указанной для таможенных органов, с учетом таможенных пошлин и сборов, консультационных услуг, транспортных расходов по доставке до центральных складов.

Выбытие МПЗ оценивается по средней себестоимости.

На 31.12.2021 г. запасы организации составили 236 589 тыс. рублей, из них:

- товар на складе для перепродажи (сч. 41 «Товары») – 235 049 тыс. рублей;
- материалы, учитываемые на сч. 10 «Материалы» – 1 368 тыс. рублей;
- неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, учитываемые на сч.97 «Расходы будущих периодов», – 172 тыс. рублей;

Подробные пояснения о наличии и движении запасов отражены в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Запасы».

#### **Основные средства (строка 1150)**

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

В составе основных средств отражены транспортные средства, оборудование и офисная техника, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев, и стоимость которых превышает 40 тыс. рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

В 2021 году произошло увеличение стоимости основных средств Общества на 2 971 тыс. рублей.

Амортизация основных средств в Обществе начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Амортизация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества в течение 2021 года начислялась линейным способом и составила 519 тыс. рублей.

Таким образом, на 31.12.2021 г. на балансе организации учтены основные средства стоимостью 3 150 тыс. рублей.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в Обществе отсутствуют.

Подробные пояснения о наличии и движении основных средств в Обществе отражены в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Основные средства».

#### **Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230, 1520)**

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 98 122 тыс. рублей, из них:

- расчеты с покупателями и заказчиками - 76 736 тыс. рублей;
- расчеты с поставщиками, подрядчиками – 7 762 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 6 036 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 23 тыс. рублей;
- прочая (расчеты с прочими дебиторами и кредиторами) – 7 565 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 103 389 тыс. рублей, из них:

- расчеты с поставщиками, подрядчиками за сырье, материалы – 49 780 тыс. рублей;
- авансы, полученные от покупателей, – 37 334 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 14 875 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 1 395 тыс. рублей;
- прочие расчеты – 4 тыс. рублей.

Согласно Письму Минфина России от 9 января 2013 г. N 07-02-18/01 и исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость дебиторская задолженность, включающая в себя авансы, перечисленные поставщикам в счет предстоящих поставок, а также оплаты, полученные Обществом от покупателей в качестве

авансов, отражены в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженностей Общества за 2021 год можно проследить в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Дебиторская и кредиторская задолженность». Показатели за 2021 год по строкам 5531 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 5530 «Краткосрочная дебиторская задолженность – всего», графа 14, откорректированы на величину резерва по сомнительным долгам.

#### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В 2021 году Общество финансовых вложений не осуществляло.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году не создавался.

Движение финансовых вложений отражено в Разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Финансовые вложения».

#### **Денежные средства (строка 1250)**

В состав денежных средств, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса, включены остатки денежных средств в кассе, на расчетном, валютном и счете корпоративных карт.

Денежные средства на 31.12.2021 г. составили 87 657 тыс. рублей в том числе:

- денежные средства в кассе - 38 тыс. рублей;
- расчетный счет - 79 780 тыс. рублей;
- валютный счет - 7 470 тыс. рублей;
- счет корпоративных карт – 369 тыс. рублей.

Денежных эквивалентов на 31.12.2021 организация не имеет.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции или на отчетную дату. Остатки на валютных счетах пересчитаны по курсу на отчетную дату.

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

#### **Оценочные обязательства и отложенные налоговые активы (строки 1180 и 1540)**

Оценочным обязательством признаются резерв на оплату предстоящих отпусков работников и резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, которые отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (сч. 96). Размер резерва на оплату отпусков согласно п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» определяется, исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату с учетом страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается исходя из предельной суммы отчислений и ежемесячного процента отчислений в резерв.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражен отложенный налоговый актив с вычитаемых временных разниц, учтенный на счете 09, - 5 269 тыс. рублей.

Сумма, перенесенных на 2022 год резервов, составила 28 298 тыс. рублей. Пояснением к строке 1540 является Раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Оценочные обязательства».

## Пояснения к отчету о финансовых результатах

### Сведения о доходах и расходах организации

Доходы и расходы признаются в Обществе в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты или поступления денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

### Выручка (доходы) от реализации (строка 2110)

Выручка от реализации покупных товаров за 2021 год составила 1 252 297 тыс. рублей.

Себестоимость реализованных покупных товаров составила 767 620 тыс. рублей.

Цены на товар для реализации на российском рынке определяются, исходя из конъюнктуры рынка, и складываются из следующих показателей: закупочная цена, таможенный сбор, таможенная пошлина, транспортные расходы, услуги таможенного брокера, затраты на склад временного хранения, прибыль, НДС 20%.

### Расходы, связанные с реализацией (строки 2210, 2220)

Расходы, связанные с реализацией, включают в себя коммерческие, учитываемые на сч. 44 «Расходы на продажу». В 2021 году они составили 118 052 тыс. рублей. Коммерческие расходы согласно п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг.

### Прочие доходы (строка 2340) и проценты к получению (строка 2320)

Прочие доходы и проценты к получению Общества в 2021 году составили 60 053 тыс. рублей.

Они включают в себя следующие виды доходов:

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.
Доход от безвозмездно полученного имущества	1 020
Курсовые разницы	40 993
Пересортица на складе	971
Оприходование излишков при инвентаризации	545
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 726
Претензии от контрагентов, штрафные санкции	7 859
Прочие внереализационные доходы (расходы)	90
Погашение резерва по сомнительным долгам	6 849
ИТОГО	60 053

### Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы Общества в 2021 году составили 55 449 тыс. рублей.

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Биржевые сборы по брокерскому счету	254
Взносы за членство ВТП	119
Доходы (расходы), связанные с безвозмездной реализацией имущества	260
Корректировка долга	2 844
Курсовые разницы	32 043
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 161
Пересортица на складе	954
Претензии от покупателей, штрафные санкции	1 548
Прочие внереализационные доходы (расходы)	30
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые в НУ	112
Расходы на пошлину	75
Расходы на услуги банков	1 253

Расходы прошлых периодов	30
Реализация раздаточного материала	1 332
Резерв по сомнительным долгам	6 849
Списание безнадежной дебиторской задолженности	876
Списание НДС на расходы	372
Списание НДС на расходы при безвозмездной реализации оборудования	59
Списание недостач	273
Списание сломанной арматуры	5 007
Итого	55 449

### Финансовый результат

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Прибыль Общества до налогообложения за 2021 год составила 371 229 тыс. рублей (строка 2300). Из них:

- налог на прибыль – 76 186 тыс. рублей (строка 2410);
- прибыль, остающаяся в распоряжении организации, - 295 042 тыс. рублей (строка 2400).

### Пояснения к отчету об изменении капитала

Изменение капитала Общества произошло за счет увеличения объема нераспределенной прибыли на 295 041 тыс. рублей и выплаты дивидендов учредителям в размере 210 345 тыс. рублей, в результате чего размер капитала Общества на 31.12.2021 составил 299 076 тыс. рублей.

### Пояснения к отчету о движении денежных средств

#### Поступления от продажи продукции и платежи поставщикам

В соответствии с ПБУ 23/2011 по строке 4111 указаны суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ услуг, уменьшенные на сумму НДС:

2021 г. – 1 172 162 тыс. рублей (без НДС);

2020 г. – 1 159 009 тыс. рублей (без НДС).

По строке 4121 указаны суммы платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, уменьшенные на сумму НДС:

2021 г. – 836 023 тыс. рублей (без НДС);

2020 г. – 514 825 тыс. рублей (без НДС).

Сумма НДС в соответствии с пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011 показывается свернуто и составляет:

В 2021 г. строка 4114 – 119 408 тыс. рублей;

В 2020 г. строка 4114 – 182 530 тыс. рублей.

#### Платежи

По строке 4122 указаны платежи в связи с оплатой труда работников, которые включают в себя выплаченную за отчетный период заработную плату и перечисленный в бюджет НДФЛ. Таким образом, выплаты составили:

	2021	2020
Заработная плата	50 851 тыс. рублей	41 886 тыс. рублей
НДФЛ	8 260 тыс. рублей	6 186 тыс. рублей
ИТОГО	59 111 тыс. рублей	48 072 тыс. рублей

По строке 4124 указаны суммы перечисленного в бюджет налога на прибыль, которые составили:

2021 год – 107 218 тыс. рублей;

2020 год – 48 200 тыс. рублей.

По строке 4125 показаны суммы перечисленных в бюджет налога на имущество организаций, транспортного налога и государственных пошлин. Выплаты социального характера также включены в состав прочих налогов и сборов и отражены по строке 4125.

В составе прочих платежей по строке 4129 учитываются подотчетные суммы, а также платежи, не вошедшие в другие строки.

### Сведения о связанных сторонах

На 31.12.2021 г. бенефициарами и связанными сторонами являются:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Адрес местонахождения	Характер отношений	Характер проводимых операций
1	VAG GmbH	68305, Германия, г. Мангейм, Карлройтер-Штрассе, 1	100% собственник ООО "ВАГ-Арматурен Рус"	Договор поставки, договор оказания услуг
2	VAG Holding GmbH	68305, Германия, г. Мангейм, Карлройтер-Штрассе, 1	Заключен договор об управлении с VAG GmbH	Договор оказания услуг
3	VAG s.r.o	14078, Чешская республика, г. Прага, ул. Гвездова, 1716/2b	99% собственность VAG GmbH, 1% собственность VAG Holding GmbH	Договор поставки
4	VAG Water System	215400, КНР, провинция Цзянсу, г. Тайцанг, Восточная Гуаньджойская дорога, 15	100% собственность VAG Holding GmbH	Договор поставки

### События после отчетной даты

В феврале 2022 г. был получен акт камеральной таможенной проверки грузовых таможенных деклараций за 2019-2021 гг., на основании которого были доначислены таможенные пошлины, НДС, а также начислены пени и штрафы за несвоевременную уплату таможенных платежей/сборов. Данный факт в соответствии с ПБУ 7/78 «События после отчетной даты» является событием после отчетной даты.

Предварительный расчет таможенных платежей, подлежащих доплате по проверяемым декларациям за 2019-2021 г., представлен в акте и приложениях к нему. Согласно учетной политике Общества данное событие не удовлетворяет критериям существенности и в учете будет отражено как факт хозяйственной жизни текущего 2022 финансового года.

Также в феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов 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 компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

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

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

### Дополнительные пояснения

Информация по сегментам – не будет представлена, в связи с отсутствием сегментов (ПБУ 12/2010 Организация не применяет).

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Договоров доверительного управления имуществом нет.

Прекращаемой деятельности нет.

Бухгалтерский учет в отчетном периоде велся машинно-ориентированным (таблично-автоматизированным) способом с использованием компьютерной программы «1С Бухгалтерия. Комплексная автоматизация», в связи с чем применялись формы регистров и первичных документов, предусмотренные данной программой.

Общество использовано рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2000 г. №94н.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой Общества оформлялись типовыми первичными документами, утвержденными законодательно. Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, используются формы, утвержденные приказом руководителя.

Генеральный директор

Флерхингер Ш. А. Г.

Главный бухгалтер

Кичигина Е. А.