ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВАГНЕР РУ» за 2021 г.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «Вагнер РУ»
Сокращенное наименование Общества:
ООО «Вагнер РУ»
Юридический адрес: 117246, Москва г., Научный проезд, д.18 А, пом. 1, комната 5
Почтовый адрес: 117246, Москва г., Научный проезд, д.18 А, пом. 1, комната 5
ИНН: 7725797996
ОГРН: 1137746656123
Государственная регистрация Общества: 31.07.2013
Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

Изменение к уставу от 24.07.2018 в связи с увеличением уставного капитала.
Уставный капитал Общества, вид и количество акций: 7 500 000-00 рублей.
Среднесписочная численность работающих в Обществе: 11
Основные виды деятельности Общества в 2021 году:
оптовая торговля прочими машинами и оборудованием
Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Афанасьев В.В.
Главный бухгалтер Общества: Смирнова О.И.

II. Информация о связанных сторонах

2.1. Связанные стороны

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Вагнер Груп Германия/ в лице г-на Вагнер Вернер	организация контролирует юридическое лицо (имеет в силу своего участия 60% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал данного лица)
Афанасьев В.В.	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа

2.2. Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование/Ф.И.О.	Вид операций	Объем операций (с НДС)	
		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
Вагнер Груп	Дивиденды	22 800	6 840
Вагнер Груп	Поставка оборудования	175 318	25 055
Афанасьев В.В.	Дивиденды	6 800	2 088

Наименование организации/Ф.И.О	Вид расчетов	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года	Форма расчетов
Вагнер Груп	Безналичные	27 359	175 318	147 960	0	Платежные поручения

2.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров

2.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	23 073	**11 706**
оплата труда;	8 761	**6 978**
премии;	5 504	**1 387**
отчисления с оплаты труда;	2 008	**1 253**
прочие выплаты (дивиденды)	6 800	**2 088**

III. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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.

3.2. Учёт и оценка основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

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 (с обеспечением количественного учета).

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты недвижимости амортизируются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

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

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются в оценке, указанной в договоре – кв. м..

3.3. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

3.4. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются:
- доходы от продажи покупных изделий,
- доходы от сдачи помещений в субаренду,
- монтажные работы,
другие виды деятельности.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

3.5. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

В составе расходов, распределяемых между отчётными периодами, учитываются:

расходы по страхованию

другие расходы, соответствующие критериям признания их расходами, распределяемыми между отчётными периодами.

Для признания в бухгалтерском учёте указанных расходов необходимо одновременное исполнение следующих условий: затраты, понесённые Обществом в текущем периоде, относятся к затратам будущих отчётных периодов; срок списания расходов должен быть чётко установлен и документально подтверждён.

Расходы по договорам страхования включаются в затраты, исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и соответствующих им расходов и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

Расходы, распределяемые между отчётными периодами, отражаются в бухгалтерской отчётности в следующем порядке: в составе прочих внеоборотных активов – расходы, распределяемые на 12 месяцев и более; в составе прочих оборотных активов – расходы, распределяемые менее чем на 12 месяцев.

3.6. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Расходы на продажу списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи» в полном объеме.

3.7. Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.9. Исправление ошибок

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности исказился более чем на 5%.

IV. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества в течение 2021 года изменения не вносились.

V. Раскрытие существенных показателей отчетности

6.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в табличных Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2021 год не было.

6.2. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Морально устаревших ТМЦ не выявлено. Резервы под снижение стоимости не создаются.

6.3. Дебиторская задолженность.

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

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

По строке 1230 "Дебиторская задолженность" отражены суммы выданных авансов с учетом налога на добавочную стоимость, по которому право налогового вычета не применялось.

Сомнительная задолженность отсутствует.

6.4. Кредиторская задолженность.

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

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

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не было.

6.5. Налоги.

За 2021 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 29 037 тыс. руб. (за 2020 год 29 880 тыс. руб. за 2019 год 12 195 тыс. руб.).

За 2021 год начислен налог на имущество в сумме ___0___тыс. руб. (за 2020 год _0__ тыс. руб., за 2019 год __0___ тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 104 579 тыс. руб. (за 2020 год 73 388 тыс. руб., за 2019 год 18 488 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 20 916 тыс. руб. (за 2020 год 14 678 тыс. руб., за 2019 год 3 698 тыс.руб.).

6.6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в

нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Условный расход по налогу на прибыль в 2021 г. составил 20 916 тыс. руб.

Суммы отложенного налогового актива – 238 тыс. руб.

Суммы отложенных налоговых обязательств – 41 тыс. руб.

6.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2021 год представлена в таблице:

Тыс. руб.

Виды доходов по обычным видам деятельности	**2021г.**	**2020г.**
Продажа покупных изделий	516 042	288 495
Суб. аренда	342	342
Реализация услуг, работ	1 001	1 592
Итого	**517 385**	**290 429**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2021 год по статьям затрат представлена в таблице:

Тыс. руб.

Виды расходов по обычным видам деятельности	**2021г**	**2020г**
Амортизация	1 287	1 140
Гарантийный ремонт	4 622	137
Аренда помещения	5 663	4 836
Валютный контроль	318	219
Интернет	152	146
Материальные расходы	4 763	1 552
Мобильная связь	15	103
Оплата труда	49 939	37 806
Почтовые отправления	22	3
Представительские расходы	1 094	317
Программное обеспечение	207	491
Проживание командировка	546	35
Прочие расходы	7 406	8 532
Канцелярские расходы	1 459	231
Расходы на проезд	453	279
Расходы на рекламу	331	111
Расходы на участие в выставке	1 824	0
Сертификация	101	0
Стационарная связь	285	249
Страховые взносы	10 168	7 938
Суточные норма	100	26
Суточные сверх нормы	247	70
Такси	396	132
Транспортные расходы	338	440
Хоз.расходы	419	815
Себестоимость продаж	314 284	163 493
Итого	**406 439**	**229 101**

6.8. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлена в таблицах:

Тыс. руб.

Виды прочих доходов	**2021г.**	**2020г.**
Проценты полученные	1 525	493
Курсовые разницы	15 781	27 145
Внереализационные доходы	5	749
Отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от курса ЦБ РФ	1 017	575
Итого	**18 328**	**28 962**

Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров

Виды прочих расходов	**2021г.**	**2020г.**
Расходы банка	321	256
Расходы непринимаемые	524	300
Косвенные расходы	245	296
Штрафы, пени, неустойки	4	120
Курсовые разницы	22 653	17 018
Отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от курса ЦБ РФ	498	172
Внереализационные расходы	450	13
Итого	**24 695**	**18 175**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату 31.12.2021 - 84,0695 руб.

6.9. Информация об обеспечениях и обязательствах

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

6.10. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику. При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

Накопленная, но не использованная на конец периода сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

6.11. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

6.12. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2018 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.

6.13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

6.14. 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.

6.15. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда и по решению Совета директоров других фондов и резервов, необходимых для его деятельности.

Общество создает резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей. Порядок формирования и использования фондов Общества определяется Советом директоров Общества.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет превышения цены размещения акций дополнительного выпуска над их номинальной стоимостью.

6.16. События после отчетной даты

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 о прекращении деятельности.

Принятия решения о реорганизации не было.

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

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

- 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 событиями.

VII. Основные факторы рисков в отношении Общества.

Страновые риски

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, падением цен на нефть, санкциями со стороны США, стран Еврозоны и примкнувших к ним государств.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Правовые риски

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.

Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2021года составил 8.4 % против 4.9% в 2020 году.

В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам года показатель инфляции планируется на уровне 18%. Таким образом, в 2022 году инфляционный риск может значительно повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, и на деятельность

Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества. Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Генеральный директор Афанасьев В.В.
23.03.2022