ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Общество с Ограниченной Ответственностью «ЮгМаслоПродукт»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЮгМаслоПродукт», юридический и фактический адрес:
346787, Ростовская обл., г. Азов, ул. Заводская, д. 4
Дата государственной регистрации: «22» января 2010 г.
ОГРН: 1106194000208
ИНН: 6168030831
КПП: 614001001
Зарегистрировано в ИФНС России № 18 по Ростовской области «10» января 2012 г.,
Свидетельство серия 61 № 006749648

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021г. не возникало.
Численность работающих на 31.12.2021 г. составила 11 человек.
Основной вид деятельности Общества: 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет **36 919 256** руб.

2. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если влечет искажение строк Бухгалтерского баланса или Отчета о финансовых результатах более, чем на 10 % от показателя строки до внесения исправления.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в

расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 г. курсы валют составили на эту дату:

- 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757руб.);
- 84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

4. Выручка (доходы) от реализации

С 1 января 2022 года станет обязательным для применения бухгалтерский стандарт, утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"».

ООО «ЮгМаслоПродукт» - «Арендодатель» классифицировал объекты учета аренды в качестве объектов учета финансовой аренды и признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Доходы и расходы пересчитываются ретроспективно с 01.09.2020 г. (дата передачи активов в аренду)

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды арендатору увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей

Доходы от реализации в 2021 году с учетом ретроспективного пересчета составили 25 483 тыс. руб. (без НДС):

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – 25 138,9 тыс. руб., в том числе доходы в виде процентов по чистой стоимости инвестиции в аренду 10 839,5 тыс. руб.;
- Агентские услуги – 344,1 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды, с учетом ретроспективного пересчета за 2020г., составили (без НДС):

- 2020 год – 22 914 тыс. руб., в том числе доходы в виде процентов по чистой стоимости инвестиции в аренду 3 718 тыс. руб.;
- 2019 год – 22 206 тыс. руб.;
- 2018 год – 67 528 тыс. руб.

5. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в расходах проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2021 году с учетом ретроспективного пересчета составили 13 906 тыс. руб. (без НДС):

Коммерческие расходы – 13 906 тыс. руб., в т.ч.:

- Амортизация ОС - 561 тыс. руб.
- Коммунальные услуги – 2 588 тыс. руб.
- Обслуживание производственных активов – 1 586 тыс. руб.
- Оплата труда – 8 703 тыс. руб.
- Расходы на ИТ и связь – 133 тыс. руб.
- Консультационные услуги – 130 тыс. руб.
- Офисные расходы – 142 тыс. руб.
- Прочие расходы – 63 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат ((+) чистая прибыль, (-) убыток), полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил (+) 8 405 тыс. руб.

7. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 2 290 тыс. руб., в том числе:

- Проценты к получению – 24 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 2 245 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы – 21 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 3 329 тыс. руб. в том числе:

- Проценты к уплате – 524 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 1 057 тыс. руб.;
- Услуги банков – 86 тыс. руб.;
- Налоги и сборы – 1 530 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы – 5 тыс. руб.;
- Расходы за счет чистой прибыли – 127 тыс. руб..

8. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 9 751 тыс. руб.
Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 1 950 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету составила 10 538 тыс. руб.
Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма бухгалтерского налога на прибыль составила 2 133 тыс. руб.
Сумма чистой бухгалтерской прибыли за 2021 год по данным регистров бухгалтерского учета составила 8 405 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли с начала деятельности организации составила 36 513 тыс. руб.
Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль представлено в таблице:

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г. тыс. руб.	За 2021 г. тыс. руб.
Налог на прибыль[8]	2410	-367	-2 133
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-303	-1 950
Изменение отложенных налоговых обязательств	2412	-64	-183
Изменение отложенных налоговых активов	2413	-	-

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ФСБУ, прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества на 2016 год утверждена Приказом № 14 от 29.12.2015 г., с внесенными изменениями в 2021г. в части учета аренды, продолжает действовать.
Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.
Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.
Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в управленческие расходы отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки согласно ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020, срок эксплуатации которой **не более 12 месяцев вне зависимости от стоимости** учитывается в составе запасов и стоимость списывается в бухгалтерском и налоговом учете единовременно в периоде передачи в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки согласно ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020, срок эксплуатации которой **более 12 месяцев и стоимость меньше или равно лимиту в пределах до 100 тыс. руб.** списывается в бухгалтерском учете единовременно в периоде приобретения, в налоговом учете в периоде передачи в эксплуатацию.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавались.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году не создавались.

10. Связанные стороны

Аффилированные лица

– Барабашов Е.Б. - генеральный директор ООО «ЮгМаслоПродукт»;

– SOLIUM AZOV, S.L. – 100% Уставного капитала ООО «ЮгМаслоПродукт»;

- ООО «Ласенор Русия» - генеральный директор ООО «Ласенор Русия» является генеральным директором ООО «ЮгМаслоПродукт».

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность перед Обществом за предоставленные услуги аренды составляет:

Аффилированные лица	2021 г., тыс.руб.	2020 г., тыс.руб.	2019 г., тыс.руб.
ООО «Ласенор Русия»	9 147,7	766,6	1 250,1
SOLIUM AZOV, S.L.;	0	0	0
Барабашов Е.Б	0	0	0

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность Общества составляет:

Аффилированные лица	2021 г., евро	2021 г., тыс.руб.	2020 г., евро	2020 г., тыс.руб.	2019 г., евро	2019 г., тыс.руб.
SOLIUM AZOV, S.L.	135,2	11 362,7	208,4	18 896,4	219,5	15 219,2
ООО «Ласенор Русия»	0	0	0	0	0	0
Барабашов Е.Б	0	0	0	0	0	0

11. Чистая стоимость инвестиции в аренду

В связи с началом применения положений ФСБУ 25/2018, по состоянию на 31.12.2021 основные средства, переданные в аренду, списаны со сч.01 «Основные средства» и накопленная по ним амортизация списана со сч.02 «Амортизация основных средств» и отнесены на сч.76.11 «Чистая стоимость инвестиции в аренду» на сумму 67 069,2 тыс. руб.

Чистая стоимость инвестиции в аренду по состоянию на 01 января 2022г. рассчитана по формуле:

Чистая стоимость инвестиции в аренду = Приведенная (остаточная) стоимость предмета аренды на 01.09.2020 + % доходы, признанные до 01.01.2022 - сумма полученных платежей до 01.01.2022

(68 301,3 тыс. руб. = 71 894,2 тыс. руб. + 14 557,5 тыс. руб. – 18 150,4 тыс. руб.)

Стоимость инвестиции в аренду скорректирована до её чистой стоимости на сумму 1 232,1 тыс. руб. (68 301,3 тыс. руб. - 67 069,2 тыс. руб.), которая отнесена на сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за вычетом налога на прибыль по ставке 20%, а именно: в части чистой прибыли в сумме 985 тыс. руб. (2020г. – 254 тыс. руб., 2021г. – 731 тыс. руб.) и отложенного налогового обязательства (ОНО) в сумме 247 тыс. руб. (2020г. – 64 тыс. руб., 2021г. – 183 тыс. руб.).

12. Сравнительные данные за 2020 год

Показатели бухгалтерской отчетности за 2020 г. корректировались в связи с ретроспективным применением ФСБУ 25/2018. Сравнительные данные представлены в таблице:

Наименование статьи (код строки)	На 31.12.2020 до пересчета	На 31.12.2020 после пересчета	Раз-ница	Комментарий
Бухгалтерский баланс				
Основные средства (стр.1150)	80 119	9 785	- 70 334	Ретроспективный пересчет в связи с применением ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы (стр.1190)	-	-	-	
Запасы (стр.1210)	57	57	-	
НДС по приобретенным ценностям (стр.1220)	-	-	-	
Дебиторская задолженность (стр.1230)	1 196	71 848	70 652	Ретроспективный пересчет в связи с применением ФСБУ 25/2018
Денежные средства (стр.1250)	4 736	4 736	-	
Прочие оборотные активы (стр.1260)	11	11	-	
Итого по активу	**86 119**	**86 437**	**318**	
Уставный капитал (стр.1310)	36 919	36 919	-	
Нераспределенная прибыль (стр.1370)	27 854	28 108	254	Ретроспективный пересчет в связи с применением ФСБУ 25/2018
Заемные средства (стр.1410)	9 022	9 022	-	
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	-	64	64	Ретроспективный пересчет в связи с применением ФСБУ 25/2018
Заемные средства (стр.1510)	9 874	9 874	-	
Кредиторская задолженность (стр.1520)	2 450	2 450	-	
Оценочные обязательства (стр.1540)	-	-	-	
Итого по пассиву	**86 119**	**86 437**	**318**	
Отчет о финансовых результатах				
Выручка (стр.2110)	23 734	22 914	-820	Ретроспективный пересчет в связи с применением ФСБУ 25/2018
Себестоимость продаж (стр.2120)	-	-	-	
Валовая прибыль (стр.2100)	23 734	22 914	-820	
Коммерческие расходы (стр.2210)	-	-	-	
Управленческие расходы (стр.2220)	- 15 573	-14 435	-1 138	Ретроспективный пересчет в связи с применением ФСБУ 25/2018
Прибыль (убыток) продаж (стр.2200)	8 161	8 479	318	
Проценты к получению (стр.2320)	38	38	-	
Проценты к уплате (стр.2330)	-728	-728	-	
Прочие доходы (стр.2340)	102	102	-	

Наименование статьи (код строки)	На 31.12.2020 до пересчета	На 31.12.2020 после пересчета	Раз-ница	Комментарий
Прочие расходы (стр.2350)	- 6 552	-6 552	-	
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	1 021	1 339	318	Ретроспективный пересчет в связи с применением ФСБУ 25/2018
Текущий налог на прибыль (стр.2410)	-303	-303	-	
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430)	0	-64	-64	Ретроспективный пересчет в связи с применением ФСБУ 25/2018
Чистая прибыль	**718**	**972**	**254**	

Переданные в аренду основные средства представлены в таблице:

№ п/п	Группы учета основных средств	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 01.09.2020г.
1	*Здания*	*43 526,3*	*39 534,5*
2	*Сооружения*	*17 035,2*	*13 241,4*
3	*Машины и оборудование*	*1 090,2*	*451,6*
4	*Земельные участки*	*18 244,0*	*18 244,0*
	ИТОГО:	79 895,7	71 471,5

Проценты по чистой стоимости инвестиций в аренду на период действия договора аренды приведены в таблице:

Период, год	Сумма, в тыс. руб.
2020	3 718,0
2021	10 839,5
2022	10 324,2
2023	9 770,1
2024	9 152,0
2025	8 371,1
2026	7 488,0
2027	6 456,0
2028	5 268,2
2029	3 844,4
2030	2 198,5
2031	416,5
ИТОГО:	**77 846,5**

Величина ставки дисконтирования по периодам представлена в таблице:

Период, год	Средняя ставка дисконтирования, % годовых
2020	17,10
2021	16,98
2022 и далее	16,85

Причины незначительного изменения ставки дисконтирования: модернизация сдаваемых в аренду основных средств.

Ставка дисконтирования выбрана на таком уровне, при котором валовая стоимость инвестиции в аренду равна справедливой стоимости предмета аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определена как сумма номинальных величин будущих арендных платежей, причитающихся арендодателю. Негарантированная ликвидационная стоимость равна нулю, так как отсутствует договорами аренды не предусмотрен выкуп сдаваемого в аренду имущества (принцип рациональности учета).

Справедливая стоимость предмета аренды принята равной остаточной стоимости сдаваемого в аренду имущества на дату передачи имущества арендатору. Остаточная стоимость предмета аренды выбрана в качестве справедливой стоимости предмета аренды на основании:

- имеющихся отчетов оценщика об оценке рыночной стоимости недвижимого имущества, сдаваемого в аренду, в периоде начала применения стандарта ФСБУ 25/2018;
- оценки предложений о купле-продаже аналогичных активов на открытом рынке и в сети Интернет;
- стандарта IFRS 13 "Справедливая стоимость"
- рекомендации БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга"

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: Арендатор не вправе передавать арендуемое имущество в перенаем, субаренду, в безвозмездное пользование третьим лицам, а также отдавать арендные права в залог и вносить их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или паевого взноса в производственный кооператив, без предварительного письменного согласия Арендодателя.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную аренду:

Стоимость	**31.12.2020г.**	**31.12.2021**	**31.12.2022**
Валовая стоимость инвестиции в аренду	145 203,2	131 590,4	117 977,6
Чистая стоимость инвестиции в аренду (ЧИА)	70 651,8	68 301,3	65 012,7
в т.ч. краткосрочная ЧИА	2 350,5	3 288,6	3 842,7
в т.ч. долгосрочная ЧИА	68 301,3	65 012,7	61 170,0

Значительные изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную аренду отсутствуют.

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения:

Период	**Погашение арендного платежа (без НДС), руб.**
2020 г.	4 537 600,00
2021 г.	13 612 800,00
2022 г.	13 612 800,00
2023 г.	13 612 800,00
2024 г.	13 612 800,00
2025 г.	13 612 800,00
2026-2031 г.	77 139 200,00
ВСЕГО:	**149 740 800,00**

Согласно договору аренды предмет аренды не выбывает.

Операционная аренда отсутствует.

Права на предмет аренды закреплены в договоре аренды земельных участков, помещений и оборудования, который зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

13. Займы и кредиты

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря			
			2021 г., тыс.EUR	2021 г., тыс.руб.	2020 г., тыс.EUR	2020 г., тыс.руб.
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	31.03.2021			19,8	1 795,5
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	30.06.2021			19,8	1 795,5
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	30.09.2021			19,8	1 795,5
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	31.12.2021			19,8	1 795,5
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	31.03.2022	19,8	1 664,6	19,8	1795,5
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	30.06.2022	19,8	1 664,6	19,8	1 795,5
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	30.09.2022	19,8	1 664,6	19,8	1 795,5
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	31.12.2022	17,1	1 436,7	17,1	1 549,8
ИТОГО:			**76,5**	**6 430,5**	**155 ,7**	**14 118,3**

Сумма погашенных займов в течение 2021 г. составила 79,2 тыс. евро.

Сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов, составила в 2021г. 5,98 тыс. евро или 524 тыс. руб. Процентная задолженность на 31.12.2021г. составила 52,69 тыс. евро или 4 932,3 тыс. руб.

Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам;
- Если до погашения займа осталось 12 месяцев и менее, то долгосрочный займ переводится в краткосрочный.

Проценты по полученным займам на конец 2020 и 2021 гг. учитываются в составе долгосрочных заемных средств в связи с тем, что погашение процентов по договору займа произойдет после окончания погашения займа в срок до 31.12.2023 г.

В 2021г. **производился перевод краткосрочной кредиторской** задолженности по полученным займам в долгосрочную кредиторскую задолженность.

ООО «ЮгМаслоПродукт» является поручителем по кредитным договорам ООО «Ласенор Русия».

Поручительство, выданное банку ООО «ЮниКредит Банк» за ООО «Ласенор Русия» компанией ООО «ЮгМаслоПродукт», по состоянию на 31.12.2021 г. составило 67 255,6 тыс. руб.

Поручительство, выданное банку АО «Райффайзенбанк» за ООО «Ласенор Русия» компанией ООО «ЮгМаслоПродукт», по состоянию на 31.12.2021 г. составило 100 883,4 тыс. руб.

Поручительство, выданное банку АО «ОТП БАНК» за ООО «Ласенор Русия» компанией ООО «ЮгМаслоПродукт», по состоянию на 31.12.2021 г. составило 67 255,6 тыс. руб.

Общая сумма выданных поручительств составляет 235 394,6 тыс. руб.

14. События после отчетной даты

Распределение дивидендов не планируется. Приобретения отсутствуют.

15. Условные факты

У общества отсутствует информация об условных фактах.

Иски, предъявленные к Обществу, отсутствуют.

Сложная ситуация в мире, санкции иностранных государств в отношении Российской Федерации, нестабильная финансовая ситуация в стране не влияют на непрерывность деятельности компании (ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»). Рост курса валюты некритичным образом скажется на денежных потоках и активах компании. В 2022 году Общество не планирует реорганизовываться, ликвидироваться или прекращать финансово-хозяйственную деятельность.

Генеральный директор ООО «ЮгМаслоПродукт» _____ **Барабашов Е.Б.**

Главный бухгалтер _____ **Дранчак О.В.**