**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**ООО «Хог Слэт РУС» за 2021 г.**

## 1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 398516, Липецкая обл, Липецкий р-н, с. Косыревка, ул. Новая, д. 18.

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Липецкой области.

ИНН 7709892554, КПП 481301001, ОГРН 1117746994837

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 2021 году не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Ремонт машин и оборудования.

Участниками Общества являются: КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЙЧ-ЭС ИНТЕРНЭШНЛ, ЭЛ-ЭЛ-СИ, США, доля 100%.

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 9 млн. рублей.

## 2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества, а также бенефициарами являются:

Вильям Томас Херринг, Старший, Вильям Томас Херринг, II, Дэвид Д. Херринг, Эндрю М. Херринг.

Аффилированным лицом также является Карстен Бент Винке - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор Общества).

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было.

В 2021 году операций со связанными сторонами и бенефициарами не осуществлялось.

## 3. Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочные вознаграждения:

за 2021 год в сумме 18 293 тыс. руб.

за 2020 год в сумме 14 121 тыс. руб.

## 4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2021 году составили 116 816 тыс. руб. (без НДС):

- Оптовая торговля оборудованием для сельского хозяйства - 102 606 тыс.руб.
- Технический надзор за монтажом оборудования – 1 522 тыс.руб.
- Монтаж оборудования для сельского хозяйства – 12 688 тыс.руб.

Доходы за прошлый отчетный период составил: 190 788 тыс. руб. (без НДС):

- Оптовая торговля оборудованием для сельского хозяйства - 188 838 тыс.руб.
- Технический надзор за монтажом оборудования – 1 427 тыс.руб.
- Монтаж оборудования для сельского хозяйства – 523 тыс.руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой убыток в сумме 45 458 тыс. руб.

## 5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 37 318 тыс. руб.:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 4 012 тыс.руб.
- курсовые разницы – 28 868 тыс.руб.
- доходы от безвозмездно полученного имущества – 2 206 тыс.руб.
- излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации – 203 тыс.руб.
- восстановление оценочного обязательства по гарантийному ремонту – 1 446 тыс.руб.
- восстановление оценочного обязательства по предстоящим отпускам – 277 тыс.руб.
- прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году – 322 тыс.руб.
- доходы от реализации прочего имущества – 1 тыс.руб.
- прочие внереализационные доходы – 5 тыс.руб.

## 7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 43 907 тыс. руб.:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 4 020 тыс.руб.
- курсовые разницы 28 426 тыс.руб.
- отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса – 824 тыс.руб.
- штрафы, пени к уплате по договору поставки – 6 556 тыс.руб.
- расходы на оплату услуг банка – 472 тыс.руб.
- недостачи МПЗ, выявленные в результате инвентаризации – 131 тыс.руб.
- налоги и сборы – 106 тыс.руб.
- списание выделенного НДС на прочие расходы – 69 тыс.руб.
- членские взносы в саморегулируемые и т.п. организации – 126 тыс.руб.

- расходы по передачи товаров безвозмездно (в рекламных и т.п. целях) - 1 261 тыс.руб.
- проценты по займам полученным – 1 463 тыс.руб.
- комиссия за пользование чужими денежными средствами – 140 тыс.руб.
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году – 35 тыс.руб.
- списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию -164 тыс.руб.
- материальная помощь сотрудникам – 105 тыс.руб.
- прочие расходы – 9 тыс.руб.

## 8. Проценты к уплате

Сумма процентов к уплате в размере 1 463 тыс. руб. начислена по краткосрочному займу, полученному от Компании «Hog Slat Incorporated» (США) согласно договору о предоставлении займа внутри группы б/н от 30.11.2020 г. сроком погашения 30 ноября 2021 г. Дополнительным соглашением №1 от 16.11.2021 г. срок погашения основного долга продлен по 20 декабря 2022 г.
Сумма предоставленного займа – 500 тыс. долларов США, получена 02 и 04 декабря 2020 г., отражена в балансе в качестве долгосрочного обязательства по курсу на дату получения и с учетом курсовых разниц на конец месяца в рублях в размере 37 146 тыс. руб.
Цель займа – исполнение долговых обязательств и финансирование собственных текущих расходов.
Размер процентов – 3,96 годовых, в долларах США. Проценты рассчитываются ежемесячно по последнюю дату календарного месяца. Проценты за пользование Займом, начисленные за 2022 год, должны быть выплачены одновременно с возвратом суммы Займа не позднее 20 декабря 2022 г., проценты за период с декабря 2020 г. по декабрь 2021 г., - не позднее 30 апреля 2022 г.

## 9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 53 255 тыс. руб.

## 10. Добавочный капитал

В 2021 г. произошло увеличение добавочного капитала Общества на 21 707 тыс.руб. за счет денежного вклада в имущество Общества в размере 305 000,00 (триста пять тысяч) долларов США, внесенного единственным участником Общества- Компанией с ограниченной ответственностью «Эйч-Эс Интернэшнл, Эл-эл-Си» с целью пополнения оборотных активов Общества. Вклад в имущество Общества не изменяет размер и номинальную стоимость доли единственного участника Общества в Уставном капитале Общества.

**11. 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», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом № 01/УП от «30» декабря 2020 г.

В 2021 г. не применялись досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

**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 40 000,00 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 себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится один раз в три года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов)

**Стоимость специальной оснастки** погашается линейным способом.

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2021 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

**Затраты на монтаж оборудования** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по объектам монтажа, заказам, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с монтажом оборудования относятся:

- материальные расходы;
- оплата работ подрядных организаций;
- доставка сырья и материалов на объекты монтажа со склада организации или от поставщика сырья и материалов;
- расходы на оплату труда работников, выполняющих монтаж;
- страховые взносы с оплаты труда работников, выполняющих монтаж;
- отчисления в резерв отпусков с оплаты труда перечисленных выше работников;
- изготовление исполнительной документации;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в монтажных работах;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с монтажом оборудования.

**Общепроизводственные затраты (**косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием монтажных работ), связанные с конкретным объектом работ (договором) учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры (объектам монтажа).
Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, относящиеся к работе организации в целом, в конце месяце в полном объеме списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие расходы**, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

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

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав общепроизводственных, коммерческих и управленческих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

**Резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт** признается оценочным обязательством и отражается на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав коммерческих расходов. На 2021 год устанавливается норматив отчисления в размере 1 % от суммы выручки реализованных товаров и работ, по которым в связи с условиями договора поставки предоставляется гарантия, исходя из следующих показателей:

Расходы на гарантийный ремонт за 2018-2020 годы: 9 251 214 руб.
Выручка от реализации товаров, по которым предоставлялась гарантия, за 2018-2020 годы: 1 072 879 495 руб.
Доля затрат на гарантийный ремонт: 9 251 214 руб./ 1 072 879 495 руб.*100% = 0,87%
В связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание проданных товаров с учетом гарантийного срока 2 года, норматив отчисления увеличен до 1%.

**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.

**Перевод долгосрочной кредиторской** задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

**Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете**
В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

**12. Условные обязательства и активы**
В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

**13. Хозяйственные риски деятельности организации**

Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала, тыс.руб.:

| Показатель | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Стоимость чистых активов | 13 036 | 36 787 |
| Уставный капитал | 9 000 | 9 000 |
| Разница между стоимостью чистых активов и суммой уставного капитала | 4 036 | 27 787 |

По итогам 2021 года в бухгалтерском балансе отражен непокрытый убыток в размере 45 500 тыс.руб., также в 2021 году Общество получило отрицательный денежный поток.

В 2022 году Общество планировало увеличение объема продаж, что повлекло бы за собой благотворное влияние на деятельность Общества и рост прибыли. Но в связи со сложившейся политической и экономической ситуацией в мире, импорт оборудования в РФ (наше приоритетное направление) будет затруднен и возможно даже невозможен, что негативно отразится на финансовом состоянии ООО «Хог Слэт РУС».

В связи с вышеизложенным, компания оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое не влияет на показатели бухгалтерской отчетности отчетного 2021 календарного года. На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект последствий вышеуказанных обстоятельств на деятельность компании текущего 2022 года. При этом руководство Общество не планирует прекращать деятельность Общества в течение следующих 12 месяцев.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

**14. Влияние пандемии на деятельность компании**

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Некоторые организации полностью прекратили деятельность. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, до сих пор включают ограничения или запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и временное закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции.
Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2021 году оказала негативное влияния на деятельность ООО «Хог Слэт РУС». Общество является коммерческой компанией, видом деятельности которой, является оптовая торговля импортным сельскохозяйственным оборудованием. Общество осуществляет свою деятельность, как на Российском рынке, так и на рынке внешнеэкономической деятельности. В связи с чем, доходность Общества сильно зависит от скачков стоимости сырья у импортных поставщиков, а так же изменения курса доллара.
Для обеспечения работоспособности Общество предпринимает следующие меры:

- обеспечивает безопасность рабочей среды путем обязательной уборки и дезинфекции рабочих мест в соответствии с национальными и региональными санитарно-гигиеническими требованиями органов здравоохранения в период распространения инфекционных заболеваний;
- освещает вопросы безопасности в период эпидемии, разрабатывает инструкции для сотрудников по самозащите и повышает их осведомленность в вопросах безопасности и предотвращения рисков;
- создает планы своевременного реагирования в чрезвычайных ситуациях на уровне информационной безопасности, чтобы обезопасить и обеспечить стабильность осуществления деятельности;
- налаживает процесс исполнения дистанционными и штатными сотрудниками своих обязанностей;
- обеспечивает надлежащими средствами защиты (например, мыла, антисептиков для обработки рук, информационно-агитационных материалов), напоминает работникам о требованиях производственной гигиены (например, о необходимости часто мыть руки и не касаться ими глаз, носа и рта);

- внедряет гигиену дыхательных путей (например, раздача защитных масок работникам, в частности, подверженным риску заражения в целях его минимизации);
- ограничивает или запрещает производственные поездки без особой нужды;
- отдает распоряжения работникам оставаться дома или работать удаленно при наличии простудных симптомов (высокой температуры, кашля и т.д.) независимо от того, откуда они вернулись и с кем контактировали.

Работники обязаны проявлять разумную заботу о своем здоровье и безопасности, о здоровье и безопасности других людей, а также способствовать осуществлению работодателями мер профилактики и противодействия инфекции.

Финансовый директор _____ Ситникова Н.А.