

Текстовые пояснения

ООО «Компания РосАгроСервис»
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2021 г.

ООО «Компания РосАгроСервис» внесена в единый государственный реестр как юридическое лицо за № 1046164009231 16 апреля 2004 г. Поставлено на учет в МРИФНС №25 г. Ростова -на -Дону. ИНН 6164220870, КПП 616301001. Юридический адрес: 344022 г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая, д.67. Среднегодовая численность на 01.01.2022 составила 46 чел.

Имеет обособленные подразделения в г. Азов, ул. Дружбы 30г, г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая 8, не имеющих отдельного баланса и расчетного счета.

Единоличным исполнительным органом является директор Трофимов Ю.В.

Уставный капитал составляет 30 тыс. руб. Участниками общества являются физические лица – граждане России (конечные бенефициары):

- Трофимов Ю.В. (ИНН 616302466602) - размер доли в уставном капитале равен 1/3
- Филатов И.А. (ИНН 616605135208) - размер доли в уставном капитале равен 1/3
- Кокин А.Н. (ИНН 616508212129) - размер доли в уставном капитале равен 1/3

Основными видами деятельности в соответствии с уставом являются:

- оптовая торговля средствами защиты растений (СЗР);
- оптовая торговля семенами.
- услуги по хранению товара.
- услуги анализа почвы и растений на содержание микро-, макроэлементов.

Дочерних (зависимых) обществ не имеет.

Учетная политика и её изменения

1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2021 год».

Изменения учетной политики с 2021 года:

- способ перехода на ФСБУ 5/2019 перспективный;
- учитывать малоценные основные средства в составе запасов на счете 10 в 2021 году (рекомендации Минфина от 18.01.2022 № 07-04-09/2185, от 02.03.2021 № 07-01-09/14384, от 05.03.2021 № 07-01-09/15786).

Ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимостной лимит по основным средствам составляет 40 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

3. Нематериальные активы

Способ определения амортизации НМА - линейный, осуществляется путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

4. Поискные затраты

Поискные затраты отсутствуют

5. НИОКР

НИОКР не осуществляется

6. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

7. Незавершенное строительство

По данной статье нет объектов для отражения.

8. Запасы, готовая продукция, товары

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание запасов производится по методу ФИФО.

Способ перехода на ФСБУ 5/2019 перспективный;

В переходный период учитывать малоценные основные средства в составе запасов на счете 10 в 2021 году (рекомендации Минфина от 18.01.2022 № 07-04-09/2185, от 02.03.2021 № 07-01-09/14384, от 05.03.2021 № 07-01-09/15786).

9. Резерв по снижению стоимости запасов

Резерв не создается.

10. Незавершенное производство

Операции, связанные с незавершенным производством, отсутствуют.

11. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, признается для целей бухгалтерского учета по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции (оказанию услуг) и переходу права собственности, отражена в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99

Расходы общества в зависимости от их характера осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств иной формы осуществления.

Порядок списания расходов будущих периодов: РБП подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

13. Порядок определения оценочных резервов

Резервы на оплату отпусков в бухгалтерском учете — создаются ежемесячно, способ формирования резерва на оплату отпусков исходя из итогов прошлого года.

Резерв используется для начисления отпускных и страховых взносов с сумм отпускных.

14. Применение ПБУ 18/02

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отражаются развернуто.

15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно ПБУ 22/2010 «исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной является ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Критерий определения существенности ошибки, исходя как из величины, так и характера, определен более 5 % от суммы валюты баланса.

Основные показатели деятельности предприятия

Общество имеет на балансе земельные участки, транспортные средства и склады для хранения товара. Земельный налог уплачивается по месту нахождения участков.

В 2021 г были приобретены основные средства - Земельный участок г. Азов, ул. Дружбы, 30б, транспорт в кол-ве 2 шт. (срок амортизации 85 мес.).

Стоимость ОС, не подлежащих амортизации (4 земельных участка) – 1934 тыс. руб.

Нематериальных активов на балансе нет.

Оценка ТМЦ производилась в соответствии с учетной политикой по стоимости приобретения, списание товара происходит по методу ФИФО.

Таможенные пошлины отнесены на себестоимость импортируемых товаров. Продажа импортируемых товаров составляет 2,8% от годового оборота.

Состав денежных средств на 31.12.2021 г.:

- касса -106 тыс. руб.
- расчетный счет – 9 829 тыс. руб.
- валютный счет -2 тыс. руб.
- депозитный счет – 777000 тыс. руб.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Денежных средств, недоступных для использования на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.п.), Общество не имеет.

Информации об имеющихся у Общества существенных суммах денежных средств, недоступных для использования, нет.

Информация о средствах в аккредитивах в пользу других организаций и в пользу ООО «Компания РосАгроСервис» отсутствует.

Состав финансовых вложений на 31.12.2021 г.:

- займы физ. лицам – 2 480 тыс. руб.;
- депозитные вклады – 777 000 тыс. руб.

Депозитный счет был открыт:

- в Ростовском РФ АО ГАЗПРОМБАНК, сумма 667 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. Срок возврата 10.01.2022г. 467000 тыс. руб., срок возврата 20.01.2022г. 100000 тыс. руб., срок возврата 28.01.2022г. 100000 тыс. руб.

- в Ростовском ФАКБ «Российский Капитал» (ПАО), сумма 110 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. Срок возврата 28.02.2022г.

В 2021 г. был приобретен вексель в Ростовском РФ АО «Россельхозбанк» для расчетов с поставщиком за поставленный товар, номиналом 220 000 тыс. руб., полученные % в сумме 5 356 тыс. руб. отражены в составе прочих доходов.

Состав дебиторской задолженности (425 832 тыс.руб.) на 31.12.2021 г.:

- задолженность покупателей 125 747 тыс. руб.
- авансы поставщикам на приобретение запасов - 298 850 тыс. руб.
- авансы поставщикам на другие цели - 710 тыс. руб.
- прочая задолженность – 525 тыс. руб.

Оборот за 2021 г. по основным видам деятельности 3 058 603 тыс. руб. (без НДС), в т.ч. услуги по хранению товара - 1 811 тыс. руб., услуги анализа – 461 тыс.руб., семена – 522 666 тыс. руб., СЗР – 2 533 665 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности за 2021 г. составили 3 004 193 тыс. руб.:

- Себестоимость товара – 2 900 986 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 52 022 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды - 12 918 тыс. руб.
- Иные расходы – 38 457 тыс. руб.

Проценты к получению составили 39 177 тыс. руб.

Прочие доходы составили 377 558 тыс. руб. в т. ч.:

- курсовые разницы - 5 431 тыс. руб.
- восстановление резерва по сомнительным долгам - 44 444 тыс. руб.
- премия от поставщика – 101 605 тыс. руб.
- реализация основных средств – 400 тыс. руб.
- вексель – 220 000 тыс. руб.
- прочие доходы – 5 678 тыс. руб.

Проценты к уплате составили – 0 тыс. руб.

Прочие расходы составили 266 393 тыс. руб. в т.ч.:

- создание резерва по сомнительным долгам - 22 344 тыс. руб.
- курсовые разницы – 5 634 тыс. руб.
- премия покупателям – 2 014 тыс. руб.
- вексель – 215 173 тыс. руб.
- прочие расходы – 21 228 тыс. руб.

Курсовые разницы по операциям, выраженным в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте составили: по дебету сч.91 4517 тыс. руб., по кредиту сч.91 4729 тыс. руб.

Курсовые разницы по операциям, выраженным в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях составили: по дебету сч.91 914 тыс. руб., по кредиту сч.91 886 тыс. руб.

Налог на прибыль составил 41 121 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2021 г. составила 163 408 тыс. руб.

Прочих доходы и расходы, отложенные налоговые активы и обязательства отражены в отчетности развернуто.

Формируется резерв по сомнительным долгам, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете, по правилам ст.266 НК РФ; сомнительный долг за 2021 г. составил 22 345 тыс. руб. Восстановлен резерв по сомнительным долгам за 2020 г. в сумме 44 444 тыс. руб. Сумма резерва, восстановленного по факту оплаты долга, в 2021 году составила 23326 тыс. руб. Входящий остаток резерва на 01.01.2021 45 603 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами являются

- АО "БАЙЕР" 118 831 тыс. руб.

- ООО "ЭфЭмСи" – 152 064 тыс. руб.

Наиболее крупными дебиторами являются:

- ООО "АГРОМИР" - 43 571 тыс. руб.
- ООО "Светлый" - 67 373 тыс. руб.
- ООО "РегионАгроСервис" – 49 357 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность (21 т.р.) списана на счета доходов, просроченная дебиторская задолженность (766 т.р.) списана на счета расходов, за счет резерва (1158 т.р.).

Задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2021 г. нет.

В течение 2021 г. были выданы займы физическим лицам и организациям в общей сумме 22380 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. остаток займа составляет 2 480 тыс. руб. Сроки погашения 28.02.2022г., 31.12.2022г., 29.12.2026г. Ставки 0,1% - 6% годовых.

Признаков обесценения финансовых вложений и товарно-материальных запасов не установлено. Резервы на обесценение финансовых вложений и под снижение стоимости товарно-материальных запасов не создавались.

Информация о связанных сторонах: ООО «Компания РосАгроСервис» не имеет иных связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев. ФОТ руководству ООО «Компания РосАгроСервис» (директор, коммерческий директор, финансовый директор, гл. бухгалтер) составил за 2021 г. 3 280 тыс. руб.

Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежей в пользу управленческого персонала не производились.

Гарантии и поручительства не выдавались.

Налог на прибыль начисляется ежемесячно от фактически полученной прибыли. Ставка налога на прибыль 20%.

Начисление и уплата сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится по месту нахождения головной организации.

За 2021г. сформированы постоянные, отложенные налоговые активы и обязательства согласно ПБУ18/02. ОНА и ОНО в балансе отражаются развернуто. Временные разницы сформированы за счет:

- различий в бухгалтерском и налоговом учете основных средств (в части стоимостных критериев и различий учета расходов по лизингу);
- различий в бухгалтерском и налоговом учете в оценке сформированного резерва на оплату отпусков (только в бухгалтерском учете).

Постоянные разницы сформированы из-за различий учета курсовых разниц в БУ и НУ в бухгалтерском и налоговом учете по сделкам в

иностранной валюте, заключенным до 01.01.2015г., из-за признания расходов только в БУ.

Налоговый период по НДС – квартал. Ставки по НДС:

- семена -10%
- остальные товары и услуги -20%

Налог на имущество начисляется и уплачивается в г. Азове (недвижимое имущество).

Транспортный налог уплачивается по месту регистрации транспортных средств в г. Ростов-на-Дону.

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке 0,2% и за 2020 г. составили 83 тыс. руб.

Совместной деятельности в соответствии с ПБУ 20/3 организация не ведет.

Договоров доверительного управления имуществом (ПБУ 12/2010) не имеет.

Договора, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Государственную помощь не получали.

Договора лизинга с АО "Лизинговая компания "Европлан" на приобретение двух автомобилей Land Rover Range Rover в 2021 году завершены, автомобили в собственности компании.

К потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности относятся следующие факторы:

- изменение курсов иностранных валют;

По сравнению с предыдущими отчетными периодами данный риск незначителен так как резких колебаний курса валюты по отношению к рублю не было. Однако, организация продолжает принимать меры для снижения данного риска посредством уменьшения ввоза импортного товара на территорию РФ, покупая товар у представительств на территории РФ и производя расчеты с иностранными поставщиками в рублях РФ.

- изменение валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, другие изменения в отношении внутреннего и внешнего рынка;

По сравнению с предыдущим отчетным периодом по данному риску изменений нет, ввозные ставки не изменились.

- кредитный риск по сомнительной дебиторской задолженности;

По сравнению с предыдущим отчетным периодом данный риск уменьшился, что отразилось в уменьшении резерва по сомнительным долгам.

- Изменение политической и экономической ситуации в стране.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом изменения политической и экономической ситуации существенного влияния на хозяйственную деятельность организации не оказало.

