ООО «РУСАГРОМИР»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 год

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РУСАГРОМИР».

1.2. Юридический адрес: 347628, Ростовская область, Сальский район, п. Гигант, ул. Заводская, д.6.

1.3. Дата государственной регистрации: 29.03.2005 года.

Основной государственный регистрационный номер 1057746521634

Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области.

1.4. Уставный капитал Общества на 31.12.2019 – 10 тыс. руб., на 31.12.2020 – 10 тыс. руб., на 31.12.2021 – 10 000 тыс. руб. Увеличение в 2021 году составило 9 990 тыс. руб.

Состав участников на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 не менялся, изменились доли в уставном капитале:

На 31.12.2019 и 31.12.2020 – Клименко Сергей Васильевич – 10%; Аксенов Борис Владимирович – 45%; Давыдов Алексей Геннадьевич – 45%.

На 31.12.2021 – Клименко Сергей Васильевич – 24,955%; Аксенов Борис Владимирович – 0,045%; Давыдов Алексей Геннадьевич – 75%.

1.5. Генеральный директор общества Клименко Сергей Васильевич

Главный бухгалтер общества Северчукова Татьяна Александровна

1.6. Дочерних организаций у Общества нет.

1.7. Лицензий у Общества нет.

1.8. Обществом зарегистрированы следующие филиалы:

1. Казанский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 163343001,
Адрес (местонахождение):
422772, Респ. Татарстан, Пестречинский р-н, с.Кощаково.
2. Краснодарский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 236443001,
Адрес (местонахождение):
352189, Краснодарский край, Гулькевичский р-н,
Красносельский пгт., ул. Промышленная, д. 8
3. Курганский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 450143001,
Адрес (местонахождение):
640007, Курганская обл., г. Курган, ул. Омская, д. 179
4. Орловский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 575243001,
Адрес (местонахождение):
302008, Орловская обл., Орловский р-н, г. Орел, ул. Машиностроительная, д. 6
5. Саратовский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 644943001,
Адрес (местонахождение):
413116, Саратовская обл., Энгельсский р-н, г. Энгельс, пр-кт Строителей, промзона
6. Тамбовский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

ИНН 7707544424, КПП 682943001
Адрес (местонахождение):
392000, Тамбовская обл, г. Тамбов, Моршанское ш., 26
7. Обособленное подразделение ООО «РУСАГРОМИР» в г. Мытищи:
ИНН 7707544424, КПП 502945001,
Адрес (местонахождение):
141260, Московская обл, Мытищи г., ул. Силикатная, д.42
8. Московский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 502943001,
Адрес (местонахождение):
141009, Московская область, г. Мытищи, ул. Колонцова, д.5
9. Нижегородский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 524643001,
Адрес (местонахождение):
606460, Нижегородская обл., г. Бор, Стеклозаводское шоссе,1.
10. Волгоградский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 343543001,
Адрес (местонахождение):
404106, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Александрова,48.
11. Уфимский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 027343001,
Адрес (местонахождение):
450043, Республика Башкортостан, Уфимский район,
с.Нижегородка, ул. Чапаева , д.26 литер В.

По месту нахождения головного офиса, филиалов и обособленного подразделения арендованы офисные помещения, складские площадки и склады для осуществления деятельности по продаже сельскохозяйственной техники.

По состоянию на 31.12.2021 год заключены следующие договоры аренды:

Центральный офис ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ООО «Сальсксельмаш», договор аренды от 11.09.2017 (офисные помещения площадью 128,3 кв.м), договор №3 от 11.01.2021 (площадка для хранения и складирования сельскохозяйственной техники под козловым краном ККЗ-20, площадью 240 кв.м.)
Казанский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ООО «Полимэкс», договор аренды №01/03/16-19 от 01.03.2019 (склад общей площадью 666,5 кв. м. и кран балку грузоподъёмностью 3,2 тонны),
Краснодарский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ОАО «Агропромснаб», договор аренды №7 от 01.06.2021 (офисное помещение площадью 48,4 кв. м, складское помещение 849,4 кв.м.)
Курганский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ИП Кадарбаев Алибек Елтаевич, ИП Шишпаев Ербол Оралович, договор аренды № 81 от 01.06.2021 (земельный участок 1400 кв. м.); договор № 80 от 01.06.2021 (офисное помещение общей площадью 47,2 кв. м.)
Орловский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ООО «РЕГИОН ПЛЮС», договор аренды №25-1/1021 от 01.11.2020 (склад площадью 400 кв. м).
Арендодатель ЗАО «Химтекстильмаш», договор аренды № 1-17 от 01.02.2017 (офисное помещение площадью 19,8 кв. м)

Саратовский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ИП Кремнева Е.В., договор аренды БН от 01.09.2021 (офисное помещение площадью 48,2 кв. м).
Арендодатель ООО «Гамма –Инвест», договор аренды № 11 от 01.09.2019 (склад площадью 1400 кв. м.).
Тамбовский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ИП Морозова Т.А., договор аренды № 11 от 16.10.2021 (офисное помещение 28,4 кв.м).
Арендодатель ООО «Тамбовснабсбыт», договор №13 от 01.08.2019 (склад площадью 500 кв. м).
Обособленное подразделение ООО «РУСАГРОМИР» в г. Мытищи:
Арендодатель ИП Занин Максим Олегович, договор аренды №2-1/22 от 15.12.2021 (площадка производственная с козловым краном 992 кв. м).
Московский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ИП Калайдопуло Г.В., договор субаренды нежилого помещения № 807В/К5 от 11.11.2019 (офисное помещение площадью 16,9 кв. м.).
Нижегородский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ООО «Маяк», договор аренды №1 от 01.01.2019 (склад площадью 800 кв. м.)
Арендодатель Майоров В.А., договор аренды №7 от 01.02.2014 (офисное помещение площадью 30 кв.м), доп. Соглашение № 6 от 31 12 2020 года.
Волгоградский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ООО «Деминвест» (Италия), договор аренды №03-09/21 от 01.09.2021 (склад 450 кв.м.).
Арендодатель ООО «Деминвест» (Италия), договор аренды № 04-09/21 от 01.09.2021 (офисное помещение 49,5 кв.м).
Уфимский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ООО «БАШСЕЛЬЭНЕРГО», договор аренды №4-21 от 01.01.2021. (офисное помещение площадью 21,4 кв. м.).
Арендодатель ООО «Байтим», договор аренды №01-21 от 01.01.2021 (складское помещение площадью 617,7 кв. м).

Офисных помещений, складов и складских площадок в собственности у Общества нет.

1.9. В 2021 году среднесписочная численность составила 49 человек, в 2020 году - 48 человек, в 2019 году – 53 человека. Фонд оплаты труда в 2021 составил 53 389,4 тыс. руб., в 2020 – 41 748 тыс. руб., в 2019 – 36 187,4 тыс. руб.

Средняя заработная плата 1 работника в месяц составила: в 2021 г. – 90,80 тыс. руб. в 2020 г. – 72,48 тыс. руб., в 2019 г. – 56,90 тыс. руб.,

1.11. На 31.12.2021 курс доллара к рублю по данным ЦБ РФ составлял – 74.29 руб., на 31.12.2020 г. – 73.88, на 31.12.2019 г – 61.91.

2. Раскрытие информации об учетной политике

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. В случае, если невозможно отнести объект ни к

одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя, исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

2.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится

2.5. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально- производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.6. Учет нематериальных активов ведется согласно ПБУ14/2007.

2.7. Объектом НМА с неопределенным сроком полезного использования считается актив в том случае, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива. Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к НМА определенным сроком использования.

2.8. Основной способ начисления амортизации по нематериальным активам – линейным способом. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

2.9. Учет запасов в 2021 году ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённого Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 №180н. Применение ФСБУ 5/2019 производится перспективно и применяется только к фактам хозяйственной жизни после 1 января 2021 года. Существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2021 год изменений, внесенных в учетную политику Общества на 2021 год в связи с началом применения с 2021 года ФСБУ 5/2019, отсутствует. Метод оценки запасов – по средней себестоимости.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется на счете 41 «Товары» и 10 «Материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией на счетах учета затрат в составе расходов на продажу.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Стоимость спецодежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений списывается на затраты единовременно, в момент её передачи в эксплуатацию.

2.10. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства: нарушения сроков оплаты, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными в СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, невозможность удержания имущества должника, обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Оценка резерва по сомнительным долгам ежегодно пересматривается на 31.12.

2.11. При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно по каждому кредиту или займу.

2.12. По расчетам по налогу на прибыль в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в отношении однородных объектов. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы признаются прочими доходами.

К расходам по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответственно им прочие расходы в соответствии с ПБУ 9/99.

2.14. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операции. Пересчет по среднему курсу не производится.

Уровень существенности, применяемый как критерий к раскрытию информации, составляет 5% от строки бухгалтерской отчётности.

В 2022 году преемственность учетной политики, существовавшей у ООО «РУСАГРОМИР», будет соблюдена, кроме изменений, связанных с изменением действующего законодательства. С 2022 Обществом применяются Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. Последствия перехода будут отражены в отчётности Общества за 2022 год.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

3. Состав годового бухгалтерского отчета

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РУСАГРОМИР» за 2021 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- Бухгалтерский баланс за 2021 год – по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 04.12.2012г. №66н;

- Отчет о финансовых результатах за 2021 год – по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ от 04.12.2012г. №66н;

- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

  отчет об изменениях капитала за 2021 год;

  отчет о движении денежных средств за 2021 год;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Составление отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Министерством финансов РФ.

5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

5.1 Запасы

В результате проверки запасов, находящихся без движения в организации более 12 месяцев до отчетной даты, не выявлено морально устаревших, потерявших полностью или частично свои первоначальные свойства, либо имеющие тенденцию снижения текущей рыночной стоимости на отчетную дату запасов. Таким образом, резерв под их обесценение в 2021 году не формировался.

5.2 Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 Бухгалтерского баланса

на 31.12.2019 – 47 534 тыс. рублей. В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится задолженность за отпущенные товары компаниям, возникшая в 2019 году, которая предполагается к погашению в течение 2020 года в сумме 11 782 тыс. руб., авансы выданные – 34 355 тыс. руб., задолженность прочих дебиторов в сумме 5 тыс. руб.

на 31.12.2020 – 76 435 тыс. рублей. В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится задолженность за отпущенные товары компаниям, возникшая в 2020 году, которая предполагается к погашению в течение 2020 года в сумме 10 593 тыс. руб., авансы выданные – 54 241 тыс. руб., задолженность прочих дебиторов в сумме 11601 тыс. руб.

на 31.12.2021 – 159 764 тыс. рублей. В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится задолженность за отпущенные товары компаниям, возникшая в 2021 году, которая предполагается к погашению в течение 2022 года в сумме 66 316 тыс. руб., авансы выданные – 82 210 тыс. руб., задолженность прочих дебиторов в сумме 11 238 тыс. руб.

В результате проведения инвентаризации дебиторской задолженности выявлена сомнительная к погашению задолженность ООО «АгроРост» в сумме 1 312 тыс. руб., на которую в 2020 году создан резерв по сомнительным долгам, состояние должника на

31.12.2021 не изменилось, дебиторская задолженность на 31.12.2020 и на 31.12.2021 представлена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

5.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 на 31.12.2019 – 4 тыс. руб., в том числе остаток наличных денежных средств в кассе Общества – 0,6 тыс. руб. краткосрочный депозит в СБ РФ 3,7 тыс. руб. (денежный эквивалент); на 31.12.2020 – 10 тыс. руб., в том числе наличных денежных средств в кассе Общества 7 тыс. руб., краткосрочный депозит в РСХБ – 3 тыс. руб., на 31.12.2021 – 4 тыс. руб., в том числе остаток наличных денежных средств в кассе Общества – 4 тыс. руб.

5.4 Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2019 – 546 тыс. руб., в том числе стоимость недостачи, в отношении которой не принято решение, отраженная по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумме 73 тыс. руб. и расходы на НМА неисключительного права 473 тыс. руб. На 31.12.2020 – 310 тыс. руб. расходы на НМА неисключительного права. На 31.12.2021 – 602 тыс. руб. расходы на НМА неисключительного права.

5.5 Нераспределенная прибыль

Показатель строки 1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2019 – 60 024 тыс. руб., 31.12.2020 – 78 915 тыс. руб., на 31.12.2021 – 134 967 тыс. руб.,

Увеличение нераспределенной прибыли в 2019 году связано с получением чистой прибыли 2019 года в сумме 18020 тыс. руб. В 2019 году собственниками принято решение нераспределенную прибыль направить на выплату промежуточных дивидендов в сумме 3 500 тыс. руб.

Увеличение нераспределенной прибыли в 2020 году связано с получением чистой прибыли 2020 года в сумме 37 710 тыс. руб. В 2020 году собственниками принято решение нераспределенную прибыль направить на выплату промежуточных дивидендов в сумме 19 000 тыс. руб.

Увеличение нераспределенной прибыли в 2021 году связано с получением чистой прибыли 2021 года в сумме 82 552 тыс. руб. В 2021 году собственниками принято решение нераспределенную прибыль направить на выплату промежуточных дивидендов в сумме 26 500 тыс. руб.

5.6 Долгосрочные обязательства

На 31.12.2019 г. долгосрочная задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты отсутствует.

На 31.12.2020 г. долгосрочная задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты отсутствует.

На 31.12.2021г. в составе долгосрочной задолженности отражена сумма задолженности лизингодателю 4 532 тыс. руб. со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты.

5.7 Краткосрочные обязательства

Показатель строки 1510 Бухгалтерского баланса на 31.12.2019 – 13 620 тыс. руб. сумма кредита СБ РФ со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты; 31.12.2020 – 25 089 тыс. руб. сумма кредита СБ РФ со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты; на 31.12.2021 – 117 452 тыс. руб., в том числе сумма займа с процентами ООО «Агрофирма ССМ» 20 000 тыс. руб., сумма кредита в СБ РФ – 95 558 тыс. руб.,

беспроцентный займ учредителя Давыдова А.Г. – 1 750 тыс. руб. со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты.

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходами от обычных видов деятельности считать выручку от реализации товаров, а также поступления за выполненные работы, оказанные услуги (техобслуживание самоходной техники). Момент признания доходов определяется в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

К прочим доходам относить: поступления за предоставление за плату во временное пользование активов предприятия; поступления от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и прочих активов; проценты, полученные за предоставленные займы; прибыль прошлых лет; штрафы, полученные за нарушение условий договора; суммы кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности; доходы от выявленных излишков активов при инвентаризации и другие прочие доходы.

Показатель строки 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах за 2021 год – 1 493 592 тыс. руб., за 2020 год составил 1 143 782 тыс. руб., и на 100% состоит из выручки, полученной от реализации покупных товаров.

Показатель строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг» Отчета о финансовых результатах за 2021 год – 1 252 455 тыс. руб., за 2020 год составил 984 419 тыс. руб., и на 100% состоит из прямых расходов на приобретение техники.

Показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год составил – 125 956 тыс. руб., за 2020 год - 98 976 тыс. руб., и на 100% состоит из расходов на продажу по основному виду деятельности.

Показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год составил 11 131 тыс. руб., за 2020 год составил 9 464 тыс. руб., и на 100% состоит из общехозяйственных расходов по основному виду деятельности.

6.1 Прочие доходы

Показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2021 год - 1 тыс. руб., за 2020 год – 337 тыс. руб., проценты по краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям (денежные эквиваленты) депозитные вклады СБ РФ.

тыс. руб.

Показатели	**2021 год**	**2020 год**
Всего:	**4 998**	**330**
Списание задолженности по льготному кредиту	4 336	-
Возврат товаров реализованных в прошлом отчетном периоде	494	174
Выручка от реализации основного средства	25	17
Положительная курсовая разница	143	74
Прочие доходы	-	65

6.2 Прочие расходы

Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2021 год – 3 954 тыс. руб., за 2020 год составил 1 141 тыс. руб., в него вошли проценты к уплате по кредитным договорам и договорам займа.

Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год составил 2 899 тыс. руб., за 2020 – 3 280 тыс. руб.

тыс. руб.

Показатели	**2021 год**	**2020 год**
Всего:	**2 899**	**3 280**
Расходы на услуги банков	1 163	1 013
Отклонение курса валют	926	1 554
Госпошлины и сборы	16	5
Пени штрафы	-	174
Просроченная дебиторская задолженность	127	209
Прочие	667	322

6.3 Расчеты по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2020 год составил 9 434 тыс. руб., за 2021 год составил 20 439 тыс. руб.

Временные разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода, возникли из-за различия в порядке расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль.

Постоянный налоговый расход возник по расходам, не учитываемым в целях налогообложения, постоянный налоговых доход по доходам, не учитываемым в целях налогообложения (списание льготного кредита). Сумма постоянного налогового дохода представлена в строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2021 год.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств делятся на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционных операций и финансовых операций.
Денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности:

- поступления и выплаты, связанные с реализацией товаров;

Денежные потоки, отнесенные к инвестиционной деятельности:

- реализация и приобретение основных средств,
- получение и возврат займов, депозитных вкладов, не признаваемых денежными эквивалентами;

Денежные потоки, отнесенные к финансовой деятельности:

- получение и возврат кредитов,
- выплата дивидендов,
- лизинговые платежи.

Потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам за 2020 и 2021 годы показаны без НДС. Денежный поток, относящийся к

этому налогу, показан в свернутом виде – итоговой суммой за год в денежных потоках от текущей деятельности.

Платежи налога на прибыль включаются в поток от текущей деятельности в связи с тем, что налог не связан с денежными потоками от инвестиционных и финансовых операций.

Проценты по долговым обязательствам отражаются в потоке от текущей деятельности,

Показатель строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за

2020 год составил 5 581 тыс. руб. и состоит из:

- 5220 тыс. руб. денежный поток по налогу на добавленную стоимость;
- 361 тыс. руб. поступления от прочих дебиторов и кредиторов;

2021 год составил 19 136 тыс. руб. и состоит из:

- 18 991 тыс. руб. денежный поток по налогу на добавленную стоимость;
- 145 тыс. руб. прочие доходы, связанные с текущей деятельностью.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2020 год составил 10 434 тыс. руб. и состоит из:

- 757 тыс. руб. выплаты подотчетным лицам;
- 1 009 тыс. руб. оплата услуг банка, процентов по кредитам;
- 5 612 тыс. руб. оплата таможенной пошлины;
- 349 тыс. руб. оплата штрафов;
- 2 707 тыс. руб. прочие выплаты, связанные с текущей деятельностью.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2021 год составил 19 220 тыс. руб. и состоит из:

- 1 030 тыс. руб. выплаты подотчетным лицам;
- 1 163 тыс. руб. оплата услуг банка;
- 7 612 тыс. руб. оплата таможенной пошлины;
- 9 415 тыс. руб. прочие выплаты, связанные с текущей деятельностью.

8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Связанными сторонами Общества являются:

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т.д.)	Характер проводимых операций
ООО «СальскТракСервис»	Участники ООО «РУСАГРОМИР» Давыдов А.Г. и Аксенов Б.В. владеют по 50% УК ООО «СальскТракСервис»	ООО «Русагромир» пользовался услугами по ремонту техники
ООО «Сальсксельмаш»	Участники ООО «РУСАГРОМИР» Давыдов А.Г. и Аксенов Б.В. владели в 2021 году по 50% УК ООО «Сальсксельмаш», на 31.12.2021 Аксенов Б.В. 51%	ООО «РУСАГРОМИР» закупает готовую продукцию завода

- Аксенов Б.В. - начислены дивиденды в сумме 8 550 тыс. руб., задолженности по выплате дивидендов нет;
- Клименко С.В. – начислена заработная плата по штатному расписанию – 3 039 тыс. руб. дивиденды в сумме 1 900 тыс. руб., задолженности ООО «РУСАГРОМИР» по выплатам нет.

9. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

За 2021 год размер краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу, составил 5 539 тыс. руб., включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 1577 тыс. руб., что составляет 10,4 % от общего фонда оплаты труда по предприятию.

За 2020 год размер краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу, составил 3 594 тыс. руб., включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 4672 тыс. руб., что составляет 8,6 % от общего фонда оплаты труда по предприятию.

10. Изменение оценочных значений

Изменений оценочных значений, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2021 год нет.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2021 отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, в отношении вероятности возникновения которых в будущем существует неопределенность.

12. События после отчетной даты

Некорректирующими событиями после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на пользователей отчетности, являются:

- получение заемных средств по договору займа от участника Общества Давыдова А.Г. на сумму 37 100 тыс. руб. и заключение кредитного договора с ПАО «Сбербанк» на сумму 50 000 тыс. руб.;

- повышения процентной ставки по заемным обязательствам перед банком ПАО «Сбербанк» по кредиту с 01.03.2022г. с 9,26% до 21,76%.

13. Информация по прекращаемой деятельности

На 31.12.2021 у Общества отсутствуют какие-либо намерения в отношении прекращения деятельности.

14. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости

-физические лица

Связанная сторона	Адрес	Критерий связанности
Давыдов Алексей Геннадьевич	Ростовская область, Сальский район, с. Бараники, улица Советская, дом 18	На 31.12.2021 владеет 75% доли Общества (владел в течение 2021 года 45% доли)
Аксенов Борис Владимирович	Ростовская область, Аксайский район, поселок Янтарный, пер. Травяной, дом 4	На 31.12.2021 владеет 0,045% доли Общества (владел в течение 2021 года 45% доли)
Клименко Сергей Васильевич	Ростовская область, город Зерноград, улица Темякова, дом 6.	На 31.12.2021 владеет 24,955% доли Общества (владел в течение 2021 года 10% доли)

Конечными бенефициаром Общества является Давыдов А.Г. Высшим органом управления Общества является общее собрание его участников.

За 2020-2021 год ООО «РУСАГРОМИР» осуществило следующие операции со связанными компаниями:

В 2020 году ООО «Сальсксельмаш» осуществляло поставку товаров, оказало услуги ООО «РУСАГРОМИР» на сумму 245 648 тыс. руб., оплачено, погашено взаимозачетом на сумму 237 207 тыс. руб., кредиторская задолженность ООО «Сальсксельмаш» по расчетам за товары, услуги ООО «Сальсксельмаш» на 31.12.2020 – 44 106 тыс. руб. За 2020 год оказано услуг, отгружено товаров ООО «Сальсксельмаш» на сумму 7 829 тыс. руб., дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. покупателя нет.

В 2021 году ООО «Сальсксельмаш» осуществляло поставку товаров, оказало услуги ООО «РУСАГРОМИР» на сумму 335 685 тыс. руб., оплачено, погашено взаимозачетом на сумму 293 597 тыс. руб., кредиторская задолженность ООО «Сальсксельмаш» по расчетам за товары, услуги ООО «Сальсксельмаш» на 31.12.2021 – 86 201 тыс. руб. За 2021 год оказано услуг, отгружено товаров ООО «Сальсксельмаш» на сумму 15 937 тыс. руб., дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. покупателя нет.

Кредиторская задолженность ООО «РУСАГРОМИР» по расчетам за услуги ООО «СальскТракСервис» на 31.12.2021 на сумму 2 тыс. руб., в 2021 году ООО «СальскТракСервис» оказало услуги ООО «РУСАГРОМИР» на сумму 77 тыс. руб.

За 2021 год ООО «РУСАГРОМИР» осуществляло следующие операции со связанными сторонами, физическими лицами:
- Давыдов А.Г. - начислены дивиденды в сумме 11 925 тыс. руб., задолженности по выплате дивидендов нет;
- Аксенов Б.В. - начислены дивиденды в сумме 11 925 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов – 5 738 тыс. руб.;
- Клименко С.В. – начислена заработная плата по штатному расписанию – 4 988 тыс. руб. дивиденды в сумме 2 650 тыс. руб., задолженности ООО «РУСАГРОМИР» по выплатам нет.

За 2020 год ООО «РУСАГРОМИР» осуществляло следующие операции со связанными сторонами, физическими лицами:
- Давыдов А.Г. - начислены дивиденды в сумме 8 550 тыс. руб., задолженности по выплате дивидендов нет;

допущения непрерывности деятельности отсутствует. Общество собирается вести свою деятельность в течение как минимум ближайших 12 месяцев.

15. Информация о рисках

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный риск и риск ликвидности. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

В настоящее время экономическая ситуация в России сопровождается введением против России экономических санкций странами ЕС, США и другими, а также рядом политических факторов, обусловленных проведением специальной операции на территории Украины. Данная ситуация привела к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, импорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

Российские валютные рынки подвержены волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам менялся. Повышение Центральным банком России ставки рефинансирования (ключевой ставки) привело к увеличению стоимости заемных средств.

Обществом проведена оценка влияния данных факторов на экономическую деятельность. Для текущей деятельности Обществом закупались товары с оплатой их стоимости в валюте, производилась отгрузка продукции на экспорт. В настоящее время поставка импортных товаров приостановлена, что не повлекло изменение объема реализации, на складах имеются товары для обеспечения реализацией на уровнях предыдущего отчётного периода и выше в течение первого полугодия 2022 года, дальнейшая закупка будет производиться с учетом экономической ситуации и может осуществляться на территории РФ. Реализация товаров Обществом в первом квартале 2022 года превышает аналогичный показатель 2021 года в стоимостном выражении. Спрос на внутреннем рынке обеспечивает поддержание объёмов реализации товаров компанией. Общество работает со стабильными контрагентами на протяжении многих лет, деловые связи сохранены, поставки не прерываются.

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску, подлежащему достоверной оценке. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь дебиторской задолженности. В данных пояснениях раскрыта информация о суммах резерва по сомнительной задолженности, созданного Обществом, сумма которого составляет 0,1% выручки Общества за 2021 год.

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих

обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество оценивает данный риск в сложившихся экономических условиях как низкий.

Повышение Центральным банком России ставки рефинансирования (ключевой ставки) привело к повышению стоимости заемных средств по кредиту ПАО «Сбербанк» с 01.03.2022г. с 9,26% до 21,76%. Общество способно исполнять свои обязательства по указанной ставке и планирует погашение 50% кредита в первом полугодии 2022 года с целью снижения долговой нагрузки и расходов на обслуживание кредита.

Таким образом, Обществом не выявлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества считает, что сложившаяся экономическая ситуация не окажет существенного негативного влияния на будущее финансовое положение ООО «РУСАГРОМИР». Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Генеральный директор Клименко С.В.

