

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Рейнбоу Агросайнсес»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Рейнбоу Агросайнсес» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 сентября 2022г. с присвоением основного государственного номера 1227700539000 ИНН 7730286027.

Место регистрации (юридический адрес):

до 09 января 2023г. 121087, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул.Баркляя, д.6, стр.3, помещ.7Н/4, офис 2.

после 09 января 2023г. 125445, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Ховрино, ул.Смольная, д. 24Д.

Место нахождения Общества (почтовый адрес) – 125445, г. Москва, ул.Смольная, д. 24Д.

Общество поставлено на налоговый учет:

до 09 января 2023г. в Инспекции ФНС № 30 по г.Москве с присвоением КПП 773001001;

после 09 января 2023г. в Инспекции ФНС № 43 по г.Москве с присвоением КПП 774301001.

Основным видом деятельности Общества является оптовая продажа химических средств защиты растений.

Участником Общества является компания «SHANDONG RAINBOW AGROSCIENCES CO. LIMITED», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Специального административного района Китая - Гонконг, регистрационный номер 1633917, код налогоплательщика 58689147, находящееся по адресу:11/F, Кэпитал Центр, 151, Гроучестер Роуд, Ван Чай, Гонконг.

Компания «SHANDONG RAINBOW AGROSCIENCES CO. LIMITED» имеет 100 % долю участия в Обществе.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 1 человек.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, которым были назначены:

- Шарычев Иван Иванович в период с 01 сентября 2022г. по 10 ноября 2022г.
- Антонов Вадим Владимирович – с 11 ноября 2022г по 10 ноября 2025г.

Официальный курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на 31.12.2022 года: 98,9492 руб. за 10 китайских юаней.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Рейнбоу Агросайнсес» руководствуется Федеральным Законом от

06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Рейнбоу Агросайнсес» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные

средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 года № 204н.

2.1.1. Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе МПЗ
Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тысяч рублей.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным

объектом основных средств признается:

объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.3. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4. Переоценка основных средств

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

2.1.6. Сроки полезного использования

Срок полезного использования устанавливается на основании классификатора основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденного Постановлением правительства РФ от

01.01.2002 года № 1.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Транспортные средства: 37 месяцев

Компьютерное оборудование: 25 месяцев

Прочее офисное оборудование: 36-120 месяцев

2.1.7. Способ учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по

мере их возникновения.

2.2. Расходы будущих периодов

2.2.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные 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, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами

будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов ООО «Рейнбоу Агросайнсес» учитывает расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, экземпляров программ для ЭВМ, которые списываются в расходы по обычным видам деятельности текущего периода в течение срока действия лицензионного (сублицензионного) договора (абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 5, 7, 19 ПБУ 10/99). Как правило, срок действия таких договоров составляет 1 год.

Сальдо расходов будущих периодов на 31.12.2022г. составляет 147 тыс.руб.

2.3. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

2.3.1. Оценочное обязательство по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле для каждого сотрудника:

$$\text{ОценОбязОп} = (\text{Ср. 3} + \text{Ср. 3} * \text{С}\%) * \text{К},$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$\text{Ср.3} = (\text{Средний Оклад}) / 29,4$ за период с предыдущей отчетной даты;

К - количество дней отпуска, предоставляемых сотруднику в соответствии с трудовым договором;

С% - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{С}\% = \text{Взпп} / \text{ЗОТпп},$$

где Взпп - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год (абз. 3 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью (п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

2.4 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 года № 114н с учетом изменений, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2018 года № 236н.
При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО показаны развернуто.

2.5. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н с учетом изменений, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 27.02.2021 года № 287н.

2.5.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Выручка от реализации товаров

2.5.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Доход от курсовой разницы

- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества

- Доходы от продажи иностранной валюты

- Прочие доходы

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

2.6.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности

- Стоимость товаров для перепродажи

- Расходы на персонал

- Услуги связи

- Амортизация

- Рекламные расходы

- Командировочные расходы

- Оплата консультационных, информационных, юридических и аудиторских услуг

- Расходы на семинары для покупателей

- Представительские расходы

- Расходы по страхованию

- Расходы на содержание служебного транспорта, на компенсацию за использование для служебных поездок личного автотранспорта

- Расходы на ремонт основных средств

2.6.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Расходы от курсовой разницы

Расходы на услуги банка

Расходы от продажи иностранной валюты

Процентные расходы по договору аренды офиса

2.7. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом

Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

3.1 Основные средства

3.1.1. Общество арендует коммерческое офисное помещение согласно договора аренды с ООО «Меридиан Центр» на период с 01 ноября 2022г. по 31 октября 2027г. по адресу 125445 г.Москва, ул.Смольная ,д.24Д, 11й этаж. Согласно измерениям БТИ площадь офиса составляет 169,6 кв.м.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде на субсчете 76.07.1 в размере 22 241 тыс.руб.

Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" в размере 15 857 тыс.руб.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

3.1.2. Общество осуществило капитальные вложения в серверное оборудование и приобрело сервер и сетевой накопитель на сумму 1 129 тыс.руб. Оборудование ожидает пусконаладочных работ. Актив отражен на субсчете 08.04.1.

3.2. Денежные средства и их эквиваленты

<i>Сальдо, на 31.12.2022</i>	<i>тыс руб</i>
Валютный счет (китайские юани)	55 297
Рублевый счет	485
Итого:	55 782

Общество имело расчетные рублевый и валютные счета в АО "Райффайзенбанк", г.Москва

3.3. Дебиторская задолженность

<i>Сальдо, на 31.12.2022</i>	<i>тыс руб</i>
Авансы выданные	633
Депозит по договору аренды офиса	1 272
НДС	417
Итого:	2 322

3.4. Налог на прибыль

Наименование показателей	Сумма за 2022 год	Ставка налога	Сумма за 2022 год	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	-9 829	20%	-1 966	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные налоговые разницы	5	20%	1	Постоянное налоговое обязательство
Временные налоговые разницы	-22 494	20%	-4 499	ОНО
Временные налоговые разницы	23 095	20%	4 619	ОНА
Налоговая база по налоговой декларации	-9 223	20%	-1 845	

3.5. Долгосрочные обязательства

<i>Сальдо, на 31.12.2022</i>	<i>тыс руб</i>
Обязательства по договору аренды офиса	15 449
Заемные средства по беспроцентным займам от Участника ООО	68 778
ОНО	4 499
Итого:	88 726

3.6. Информация о прочих доходах

<i>Прочие доходы</i>	<i>тыс руб</i>
Курсовые разницы	15 901
Доходы от продажи иностранной валюты	13 221
Итого:	29 122

3.7. Коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

<i>Коммерческие и управленческие расходы</i>	<i>тыс руб</i>
Оплата труда	5 086
Страховые взносы	1 522
Малоценное оборудование и запасы	981
Содержание офиса	426
Амортизация	269
Командировочные расходы	177
Семинары для покупателей	124
Лицензионное ПО	18
Списание материалов	11
Услуги по сопровождению ПО	9
Услуги переводчиков	3
Итого:	8 626

<i>Прочие расходы</i>	<i>тыс руб</i>
Курсовые разницы	16 611
Расходы от продажи иностранной валюты	13 280
Процентные расходы по договору аренды офиса	265
Расходы на услуги банков	164
НДС не принимаемый к вычету	5
Итого:	30 325

3.8. Информация о связанных сторонах

3.8.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

3.8.1.1. Операции, проведенные с участником Общества

Компанией, владеющей 100% долей в ООО «Рейнбоу Агросайнсес» является компания «SHANDONG RAINBOW AGROSCIENCES CO. LIMITED», зарегистрированная в соответствии с законодательством Специального административного района Китая - Гонконг. Иными связанными сторонами являются компании, принадлежащие к группе Rainbow Agro, к которой относится Общество. Наименование компаний и описание деятельности группы можно найти на сайте www.rainbowagro.com.

Операции с материнской компанией:

<i>Тип операции</i>	<i>Основная сумма займа</i>	<i>Сальдо расчетов по состоянию на 31-12-2022г.</i>	
Валюта	CNY	CNY	Руб
Договор беспроцентного займа 01/2022	340 000	290 857	2 878 009
Договор беспроцентного займа 02/2022	6 660 000	6 660 000	65 900 167
ИТОГО:	7 000 000	6 950 857	68 778 176

3.8.2. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал (единоличный исполнительный орган Общества) – Антонов Вадим Владимирович. Виды вознаграждений

<i>Виды вознаграждений</i>	<i>тыс руб</i>
Оплата труда	1 498
Взносы во внебюджетные фонды	439
Итого:	1 937

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

3.9.1. Резервы на оплату предстоящих отпусков составляют 549 тыс руб

3.9.2. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

В течение 2022 годов Общество не выдавало поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций.

3.9.3. Обеспечения, полученные организацией-кредитором (заимодавцем)

На 31.12.22 у Общества не было обеспечений в виде векселя и/или банковских гарантий.

3.10. Уставный капитал

Размер объявленного уставного капитала Общества составляет 20 000 российских рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Генеральный Директор ООО «Рейнбоу Агросайнсес»

В.В.Антонов

24 марта 2023 года