ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Русмашсервис»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности «ООО «Русмашсервис» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Русмашсервис».
Краткое наименование организации: ООО «Русмашсервис».
Юридический адрес: 141281, Московская область, Пушкино г. Ивантеевка г., Санаторный проезд, дом №1, корп.5, оф. 220.
ООО «Русмашсервис» зарегистрировано 15.08.2013г.
ИНН/КПП: 5038100035/503801001
ОГРН: 1135038005893

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. рублей.
В 2022 году изменение Уставного капитала не происходило.

Изменения и дополнения в устав Общества в 2022 году не вносились.

Основной вид деятельности Общества в 2022 г. по классификации ОКВЭД – 46.61 «Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства». Лицензируемых видов деятельности Общество не имеет.

Среднесписочная численность работающих составляет 60 человек.
Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Петровский Владимир Станиславович.
На основании договора № 3РСМ/18 от 01.03.18 бухгалтерский учет ведет ООО «АСК «БелАгро-Сервис», главный бухгалтер Бахтиярова Гульнара Арслановна.
Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

1) КПП 525245001, 607611, Нижегородская область, Богородский район, село Доскино, Магистральный переулок, участок № 5, литер Б1
2) КПП 213045001, 428012, Чувашская Республика, Чувашия, г. Чебоксары, Канашское шоссе, д. 7.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
ООО «Белагро»	10 000,00 руб.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2022 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**
ООО «БелАгро»	Аффилированное лицо (Общество контролируется данным юридическим лицом (100% в УК)).
Милевич Андрей Васильевич	Аффилированное лицо (через ООО «БелАгро» владеет 100% Уставного капитала Общества, является бенефициарным владелецем Общества)
Милевич Анна Васильевна	Аффилированное лицо (генеральный директор ООО «БелАгро»)
Петровский Александр Станиславович	Аффилированное лицо (избран лицом, ответственным за корпоративное управление в Обществе) Владеет 5,6% в УК ООО «БелАгро» (заместитель генерального директора по коммерческим вопросам)
Петровский Владимир Станиславович	Аффилированное лицо (генеральный директор Общества)
ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
ТОО "БелАгро"	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ"	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
ООО «Ледо»	Милевич Анна Васильевна владеет 94,4% ООО «Ледо»
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	ООО «АСК «БелАгро-Сервис» владеет 100% в УК ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»
ООО «Латифундус»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)

Конечным бенефициарным владельцем Общества является:
Милевич Андрей Васильевич – доля в ООО «БелАгро» 94.4 %

2.2. Операции со связанными сторонами:

№ п/п	**Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны**	**Характер, виды и объем операций в 2022 году со связанными сторонами с указанием сумм, тыс. руб.**			
		Характер, виды	**Сальдо на 31.12.2021**	**Оборот по дебиту (ОД), оборот по кредиту (ОК)**	**Сальдо на 31.12.2022**
1	ООО «БелАгро»	Операций не было	-	-	-
2	Милевич Андрей Васильевич	Операций не было	-	-	-
3	Милевич Анна Васильевна	Операций не было	-	-	-

4	Петровский Александр Станиславович	Расходы на оплату труда заместителя генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2022 год 117 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 15 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 35 тыс. руб.			
5	Петровский Владимир Станиславович	Расходы на оплату труда генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2022 год 10 269 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 1 440 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 1 789 тыс. руб.			
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Реализация товаров, услуг	Дт 4 143 тыс.руб.	ОД 143 931 тыс. руб. ОК 144 106 тыс. руб	Дт 3 968 тыс.руб.
		Покупка товаров	Дт 756 тыс. руб	ОД 153 017 тыс. руб. ОК 43 109 тыс. руб	Дт 110 664 тыс. руб
		Услуги	Кт 2 515 тыс.руб.	ОД 21 345 тыс. руб. ОК 23 860 тыс. руб	-
		Заём	Кт 105 912 тыс. руб	ОД 300 002 тыс. руб. ОК 194 090 тыс. руб	-
7	ТОО "БелАгро"	Операций не было	-	-	-
8	АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ"	Заём	Кт 22 тыс. руб	ОД 22 тыс. руб.	-
9	ООО «Ледо»	Услуги	-	ОК 10 тыс. руб.	Кт 10 тыс. руб.
10	ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	Покупка товаров	Кт 232 тыс. руб	ОД 465 тыс. руб. ОК 240 тыс. руб	Кт 7 тыс. руб
		Реализация работ, услуг	Дт 33 662 тыс. руб	ОД 3 077 тыс. руб. ОК 36 514 тыс. руб	-
11	ООО «Латифундус»	Операций не было	-	-	-

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор, его заместители, директора подразделений, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ за 2022 год составляет 17 150 тыс. руб. Сумма НДФЛ составляет 2 342 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды – 3 278 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

В 2022 году Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

3.3. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, начиная с отчетности за 2021 год.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев к учету в качестве активов не принимаются, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно норме выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации. Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, организация должна учитывать ее на забалансовом счете, например на счете 012 "Специальная одежда со сроком использования не более года, переданная в эксплуатацию"

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);

затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по кредитным ресурсам.

На конец отчетного периода запасы оцениваются по наименьшей из двух величин на отчетную дату:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым при-

знано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Расходы на доставку запасов в организацию включают в состав ТЗР, если они оплачиваются отдельно от договорной цены приобретаемых запасов. Расходы на доставку запасов покупателям в состав ТЗР не включают. Их учитывают как расходы на продажу на счете 44 "Расходы на продажу". Учет транспортно-заготовительных расходов по товарам осуществляется на счете 44 «Коммерческие расходы» (п. 21 ФСБУ 5/2019), за исключением таможенных пошлин, транспортных расходов и иных аналогичных расходов, без произведения которых товар не может быть получен.

Импортные товары принимаются к учету на дату перехода права собственности, указанную в контракте. Стоимость товара в рублях определяются по курсу Банка России на дату принятия товара к учету, а при предоплате - на дату перечисления денег поставщику. Таможенные пошлины и сборы в бухучете включаются в стоимость товара (п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 8 ПБУ 6/01).

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Организация признает приоритет применительно к скидкам экономического содержания перед правовой формой (п. 6 ПБУ 1/2008). Экономическое содержание скидок - независимо от того, как они названы в договоре (скидки, бонусы, премии) и в какой форме они предоставляются (денежными средствами, уменьшением кредиторской задолженности, зачетом постоплаты в счет предоплаты будущих приобретений, безвозмездным предоставлением нескольких единиц продукции (работ, услуг)), - состоит в уменьшении затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в данном случае запасов. Часть скидки, относящейся к остатку товаров, определяется способом, которым распределяется сумма транспортно-заготовительных расходов между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. Если корректировка не существенна (уменьшает менее чем на 10% стоимость запасов на складе), вся сумму скидки относится на уменьшение себестоимости продаж периода ее получения.

Общих подход к отражению преференций (применение норм рекомендаций НРБУ БМЦ от 25.01.2013 N Р-35/2013-КпР "Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ"):

1. Если величина скидки определена в рамках одного отчетного периода, в бухгалтерской отчетности *необходимо скорректировать следующие показатели: запасы, незавершенное производство, себестоимость продаж.*

2. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде, но до даты утверждения отчетности, данное событие признается событием, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, и на величину скидки *корректируется стоимость поступивших материально-производственных запасов, списанных в производство материально-производственных запасов и реализованной продукции прошлого отчетного периода.*

3. В случае если остатки материально-производственных запасов (в том числе в составе произведенной из материально-производственных запасов продукции и пр.) на начало и конец периода несущественные, в бухгалтерской отчетности допустимо корректировать только показатель "Себестоимость продаж" с одновременным уменьшением обязательств перед поставщиком.

4. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде после даты утверждения отчетности, *величина скидки уменьшает себестоимость продаж следующего отчетного периода, а также обязательства перед поставщиком.*

3.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов.

Создание резерва под обесценение запасов отражено на счетах учета.

3.6. Финансовые вложения

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 5 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях главы 23 Налогового кодекса РФ, утвержденным приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10–65/пз-н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные

сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

3.8. Резервы по сомнительным долгам

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Организация применяет Интервальный способ. Интервальный способ предполагает определение величины резерва по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду отсрочки.
Если срок нарушения обязательств по окончании квартала (полугодия, девяти месяцев, год) не превышает 45 дней, то резерв по данной задолженности не создается. При просрочке от 46 до 901 дней включительно резервируется 50% суммы долга. Если должник не платит более 90 дней, резерв увеличивается до полной суммы долга.

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва, размер которого должен соответствовать сумме сомнительной задолженности несписанной в течение года и выявленной по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Неиспользованный резерв (дебиторская задолженность была погашена (произведена оплата, прощена, прекращена новацией, взаимозачетом и т. п) или сумма требований уменьшена по результатам взаимных расчетов, заключено мировое соглашение, либо иным образом уменьшена по согласованию сторон) присоединяется к финансовым результатам (прочие доходы) (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете учета резерва 63 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному должнику.

3.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

3.10. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и другого имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением поступления вкладов участников.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации покупных товаров и оказании услуг. Доходы, не связанные с обычной деятельностью, относят к прочим. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли, при отсутствии такой информации – на дату получения.

3.11. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", за исключением остатка ТЗР по товарным остаткам на складе.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

3.12. Аренда (лизинг)

Арендатор

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендодатель

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически

полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.13. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет отложенных активов и обязательств ведется в Организации балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

1) вычитаемые временные разницы;

2) налогооблагаемые временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом, постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.15. Существенность ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2021 «Основные средства» и ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2021 N 204н), ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия

- ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
- ФСБУ 6/2021 "Основные средства" путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020.
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором организация является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль; ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год приведены скорректированные сравнительные данные за 2021 и 2020 гг.: остатки по счетам учета внеоборотных активов, кредиторской задолженности, нераспределенной прибыли (убытка) и другим связанным счетам. Информация о корректировках сравнительных данных представлена в следующих таблицах:

Форма «Бухгалтерский баланс» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
Основные средства 1150	13 877	71 986	58 109	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Отложенные налоговые активы 1180	-	11 198	11 198	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Итого по разделу I 1100	13 877	83 184	69 307	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Прочие оборотные активы 1260	1 902	156	(1 746)	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6

Итого по разделу II 1200	337 335	335 589	(1 746)	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Баланс 1600	351 212	418 773	67 561	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370	77 263	78 960	1 697	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Итого по разделу III 1300	77 273	78 970	1 697	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Отложенные налоговые обязательства 1420	506	12 128	11 622	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Прочие обязательства 1450	10 474	64 716	54 242	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Итого по разделу IV 1400	116 489	182 354	65 865	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Баланс 1700	351 212	418 773	67 561	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6

Форма «Отчет об изменениях капитала» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
За 2021 г. увеличение капитала всего: 3210	70 930	78 960	1 697	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
В том числе: чистая прибыль 3211	70 930	77 263	1 697	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Корректировка в связи с изменением УП 3217	-	1 697	1 697	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Величина капитала на 31 декабря 2021г. 3200	70 930	78 960	1 697	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6
Чистые активы 3600	77 273	78 970	1 697	Переход на ФСБУ 25, ФСБУ 6

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому сравнительные данные за 2021г. корректировались в следствие перехода на ФСБУ 25, ФСБУ 6 с 01.01.22г.

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2023 год изменения не вносились.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2022 год не было.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) основных средств в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода: 5 730 тыс.руб.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2021	На 31.12.2022
инвестиционной недвижимости	-	-
отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	71 986	89 454

Элементы амортизации основных средств:

Основные средства	Способ начисления амортизации	Сроки полезного использования (мес.)	Ликвидационная стоимость (тыс.руб.)
LADA VESTA P 270 AT 790	линейный	37	100
Автопогрузчик Mitsubishi FD30T	линейный	61	40
Гидротестер ГТ-600М.02	линейный	85	0
Кадиллак Escalade ESV T881 ME790	линейный	37	0
Комплект для перекачки топлива "Эскорт ДТ-9" с мерником	линейный	75	0
Комплект оборудования для Форд Транзит	линейный	121	0
Комплект оборудования для Форд Транзит	линейный	121	0
Набор механизатора-4М	линейный	37	0
Неотделимое улучшение (ремонт офиса)	линейный	53	0
Ноутбук Apple MacBook Pro 13 Mid2020 MWP52RU/A 13,3"	линейный	25	0
Система видеонаблюдения	линейный	61	0
СКУД с учетом рабочего времени	линейный	121	0
Стеллажное оборудование - 3В	линейный	82	0
Фасадная вывеска "Ростсельмаш" (объемные световые буквы на металлокаркасе) 11000*540мм	линейный	37	0

Форд Транзит Н973 КУ790	линейный	120	24
Форд Транзит О264 КУ790	линейный	120	24
Форд Транзит О281 КУ790	линейный	120	24
Форд Транзит Х656 УХ750	линейный	61	500
Фриз "РОСТСЕЛЬМАШ"	линейный	85	0
LADA LARGUS O 690 OK 152	линейный	60	0
LADA LARGUS O 711 OK152	линейный	60	0
Volkswagen Polo У154 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У164 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У174 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У186 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У187 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У260 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У261 МЕ750	линейный	60	0
LADA VESTA GFK330 H301 AE790	линейный	37	0
LADA VESTA X 602 KM790	линейный	24	0
LADA VESTA X 640 KM790	линейный	24	0
LADA VESTA X 665 KM790	линейный	24	0
LADA VESTA X 990 KE790	линейный	24	0
Автопогрузчик DOOSAN-DAEWOO №6857	линейный	60	0
БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	линейный	56	0
ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	линейный	60	0
Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	48	0
Лада Ларгус А 681 СТ 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Е799 ХР161	линейный	60	0
Лада Ларгус Е804 ХР161	линейный	60	0
Лада Ларгус Е807 ХР161	линейный	60	0
Лада Ларгус К 931 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус К 953 СС 790	линейный	84	15

Лада Ларгус К 977 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Н 367 СА 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Н 369 СА 790	линейный	84	15
Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	55	0
Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	55	0
Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Пежо Партнер О 141 РХ 152	линейный	60	0
Пежо Партнер О 277 РХ 152	линейный	60	0
Пежо Эксперт Х304 АА790	линейный	36	0
Пежо Эксперт Х310 АА790	линейный	36	0
Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	линейный	60	0
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	линейный	48	0
Форд Транзит Е 410 МТ 790	линейный	120	23
Форд Транзит Е 417 МТ 790	линейный	120	23
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	линейный	120	21
Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	60	0

На 31 декабря 2022 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: принято решение об изменении элементов амортизации:

Основные средства	ранее установленные элементы амортизации		новые (измененные) элементы амортизации		причины изменений
	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость	
Форд Транзит Н973 КУ790	12	0	120	24	Срок полезного использования соответствует
Форд Транзит О264 КУ790	12	0	120	24	

Форд Транзит О281 КУ790	12	0	120	24	ожидаемому периоду времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. ФСБУ 6/2020
Лада Ларгус А 681 СТ 790	36	0	84	15	
Лада Ларгус Н 369 СА 790	36	0	84	15	
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	36	0	120	21	
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	36	0	84	15	
Лада Ларгус К 977 СС 790	36	0	84	15	
Лада Ларгус К 953 СС 790	36	0	84	15	
Лада Ларгус К 931 СС 790	36	0	84	15	
Форд Транзит Е 410 МТ 790	36	0	120	23	
Форд Транзит Е 417 МТ 790	36	0	120	23	
Лада Ларгус Н 367 СА 790	36	0	84	15	

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются объекты основных средств, полученные по договору лизинга:

Лизингодатель	Договор лизинга	Условия поставки лизингового имущества на баланс	Предстоящие лизинговые платежи следующего отчетного периода (в т.ч. НДС) тыс.руб.	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга (в т.ч. НДС) тыс.руб.
ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ"	1206/22-МОС от 22.11.2022	На балансе лизингополучателя	1 748	5 245
	634/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	1 360
	635/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	1 360
	636/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	1 360
	637/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	1 360
	638/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	1 360
	639/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	1 360
	640/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	1 360
ВТБ Лизинг (акционерное общество)	АЛ 142927/05-20 от 18.03.2020	На балансе лизингополучателя	73	73
	АЛ 142927/06-20 от 16.07.2020	На балансе лизингополучателя	356	356

	АЛ 142927/07-20 от 16.07.2020	На балансе лизингополучателя	323	323
	Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/08-22 от 05.08.2022	На балансе лизингополучателя	1 320	3 520
	Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/09-22 от 05.08.2022	На балансе лизингополучателя	1 320	3 520
ООО "СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ"	Акэ-0621/18178 от 24.06.2021	На балансе лизингополучателя	261	261
	Акэ-0621/18179 от 24.06.2021	На балансе лизингополучателя	240	240
	Акэ-0621/18180 от 24.06.2021	На балансе лизингополучателя	266	266
	Акэ-0621/18181 от 24.06.2021	На балансе лизингополучателя	235	235

В 2022 гг. Общество выкупило следующие основные средства, ранее находившиеся в Обществе по договорам финансовой аренды (лизинга).

Лизингодатель	Договор лизинга	Основное средство
ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ"	1055/21-МОС от 11.11.2021	Форд Транзит О281 КУ790
	1056/21-МОС от 11.11.2021	Форд Транзит О264 КУ790
	1057/21-МОС от 11.11.2021	Форд Транзит Н973 КУ790

На 31.12.22г. в Обществе была проведена проверка основных средств, признаков обесценения выявлено не было.

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2021	На 31.12.2022
капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	-	305
капитальных вложений в инвестиционную недвижимость:	-	-

5.3. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Информация о наличии, движении, корректировках оценки краткосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 числится заём, выданный ООО «Новатек» по договору № 25/06-з от 25.06.2020г. 900 тыс. руб. Согласно условиям договора заём выдан на 1 месяц. Так как выданный заём не был возвращен в срок, ООО «Русмашсервис» было вынуждено обратиться в суд. На 31.12.2022г. создан резерв под обесценение финансовых вложений на полную сумму.

5.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути. Есть запасы, переданные в залог на сумму 48 881 тыс. руб. Изменений способов расчета себестоимости запасов, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не было.

По состоянию на 31.12.2022 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов 129 336 тыс. руб.

5.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2022 год не произошло.

По состоянию на 31.12.2022 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

№п/п	Контрагент	Сумма задолженности (руб.)	Сумма резерва (руб.)	Предмет договора
1	ООО "АГРО-ФИРМА "ИСКРА"	1 172,00	586,00	Договор поставки
2	ООО "БИОМАЙ"	1 540 290,88	1 484 724,25	Договор поставки
3	ООО "ИНВЕСТА-ГРО"	500 000,00	500 000,00	Договор поставки
4	СХПК "КУШКА"	72 086,69	72 086,69	Договор поставки
5	АО «КЛЕВЕР»	964 949,29	370 994,65	Договор оказания услуг
6	ООО "Новатек"	331 819,20	331 819,20	Договор займа
7	ООО «АП Княгининское»	172 765,20	172 765,20	Договор поставки
8	ООО "Московский завод специального оборудования"	33 500,00	33 500,00	Договор поставки
9	ТНВ "ООО "ТОЛБА БИО" И К"	30 470,23	30 470,23	Договор поставки
10	ООО «СХП МОСКВА»	86 836,50	86 836,50	Договор поставки
8	СХПК ИМ.КИРОВА	0,30	0,30	Договор поставки

5.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества представлены:
- расходы будущих периодов 498 тыс. руб.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды

расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

Расшифровка расходов будущих периодов по видам представлена в таблице:

Наименование РБП	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы на страхование	498	156	20
Итого:	498	156	20

5.7. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2022 г. отсутствуют.

5.8. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.21 и на 31.12.21 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

В 2021 - 2022 гг. участникам Общества не начислялись и не выплачивались дивиденды.

5.9. Заемные средства

Срок погашения кредита АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ" 05.06.2024г.
Сумма затрат по займам и кредитам: всего 28 526 тыс. руб., в тыс. руб.: включенная в прочие расходы 28 526 тыс. руб.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в том числе, учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, не было.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила - 70 000 тыс. руб., факторинг – 60 000 тыс.руб. (на 31.12.21 - 25 335 тыс.руб., на 31.12.20 - 0 тыс.руб.).

Сроки кредитных лимитов: Договор овердрафтного кредита №86О/00-22 от 06.12.2022 – 05.06.24 г., Договор об открытии №ВКЛ 87КЛЗ/00-22 от 06.12.2022 – 05.06.24г.

5.10. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.11. Прочие обязательства.

В строке 1550 отражены краткосрочные обязательства по аренде. Расшифровка краткосрочных обязательств представлена в таблице:

№п/п	Арендодатель	№ договора	ОС	Сумма (руб.)
1	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	15с от 29.01.2018	Volkswagen Polo У261 МЕ750	150 186,19

2	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	16с от 19.01.2018	Volkswagen Polo У154 МЕ750	150 186,19
3	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	20с от 01.07.2019	Лада Ларгус Е804 ХР161	150 186,19
4	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	21с от 28.01.2020	Volkswagen Polo У174 МЕ750	150 186,19
5	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	22с от 10.02.2020	Volkswagen Polo У260 МЕ750	150 186,19
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	5с от 10.12.2018	LADA LARGUS О 690 ОК 152	150 186,19
7	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	6с от 10.12.2018	LADA LARGUS О 711 ОК152	150 186,19
8	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	7с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 141 РХ 152	150 186,19
9	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	8с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 277 РХ 152	150 186,19
10	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	9с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е799 ХР161	150 186,19
11	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	26с от 10.09.2021	Автопогрузчик DOOSAN-DAE-WOO №6857	150 186,19
12	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	10с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е807 ХР161	150 186,19
13	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	18с от 15.03.2018	Volkswagen Polo У186 МЕ750	150 186,19
14	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	19с от 01.07.2019	Volkswagen Polo У187 МЕ750	150 186,19
15	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	25с от 13.10.2021	Volkswagen Polo У164 МЕ750	150 186,19
16	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	27с от 27.04.2022	БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	678 426,68
17	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	23с от 18.09.2020	ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	187 732,68
18	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	ЗА-21 от 01.07.2021	Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	826 024,01
19	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды склада от 01.04.2020	Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка,	225 279,25

			Санаторный проезд, д.1, корп.5	
20	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2А-20 от 11.02.2020	Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	84 855,20
21	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	1А-21 от 01.07.2021	Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	1 464 315,20
22	ООО «Балтийский лизинг»	1206/22-МОС от 22.11.2022	Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	1 093 511,11
23	ООО «Балтийский лизинг»	634/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 953 СС 790	358 004,41
24	ООО «Балтийский лизинг»	635/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Н 367 СА 790	358 004,41
25	ООО «Балтийский лизинг»	636/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 931 СС 790	358 004,41
26	ООО «Балтийский лизинг»	637/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус А 681 СТ 790	358 004,41
27	ООО «Балтийский лизинг»	638/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Е 909 СВ 790	358 004,41
28	ООО «Балтийский лизинг»	639/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 977 СС 790	358 004,41
29	ООО «Балтийский лизинг»	640/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Н 369 СА 790	358 004,41
30	ИП Барякин Сергей Викторович	1 от 14.11.2016	Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	1 332 698,05
			Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	85 696,00
			Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	85 696,00
31	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/05-20 от 18.03.2020	LADA VESTA GFK330 Н301 АЕ790	86 666,20

32	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/06-20 от 16.07.2020	Пежо Эксперт X304 АА790	296 985,17
33	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/07-20 от 16.07.2020	Пежо Эксперт X310 АА790	268 765,36
34	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/08-20 от 05.08.2022	Форд Транзит Е 417 МТ 790	926 057,83
35	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/09-20 от 05.08.2022	Форд Транзит Е 410 МТ 790	926 057,83
36	ИП Гостюхин А.В.	АГ-18/2021 от 28.04.2021	Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	1 480 413,44
			Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	413 860,50
			Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	2 499 329,02
			Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	142 803,35
37	ИП Шарков С.В.	СШ-38/2022 от 07.04.2022	Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	106 245,44
38	ООО «Совкомбанк Лизинг»	Акэ-0621/18178 от 24.06.2021	LADA VESTA X 602 КМ790	225 971,23

39	ООО «Совкомбанк Лизинг»	Акэ-0621/18179 от 24.06.2021	LADA VESTA X 640 КМ790	208 183,76
40	ООО «Совкомбанк Лизинг»	Акэ-0621/18180 от 24.06.2021	LADA VESTA X 665 КМ790	230 822,41
41	ООО «Совкомбанк Лизинг»	Акэ-0621/18181 от 24.06.2021	LADA VESTA X 990 КЕ790	203 534,74
ИТОГО:				18 838 754,18

5.12. Информация об объектах аренды

По состоянию на 31.12.2022г. года ООО «Русмашсервис» арендует нежилые помещения:

Нежилое помещение по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5, оф.220 (договор аренды № 64 от 20.12.2017), оф.318 и оф.320 (Договор аренды № 2А-20 от 11.02.2020), помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды сервиса №3А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б (Договор аренды склада №1А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 150 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды склада от 01.04.2020г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис», Часть земельного участка пл.20 и 120 кв.м. кв. м. по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды земельного участка б/н от 01.07.2018г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис».

Часть нежилого помещения пл. 492,98 кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7 (договор аренды №1 от 14.11.2016г.). Арендодатель: ИП Барякин С.В. 2 Металлических контейнера пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7. Арендодатель : ИП Барякин С.В.

Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Парковка 150кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино, Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино (договор аренды АГ-18/2021 от 28.04.2021 от 28.04.2021г.). Арендодатель ИП Гостюхин А.В.

Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино. Арендодатель Шарков Сергей Вячеславович (ИП) (Договор аренды № СШ-38/2022 от 07.04.2022 от 07.04.22)

Арендованное имущество (транспортные средства):

- У ООО «АСК «БелАгро-Сервис» на основании договоров аренды №10с от 11.09.2017г., №20с от 01.07.2019г., №15с от 29.01.2018г., №16с от 19.01.2018г., №5с от 10.12.2018г., №6с от 10.12.2018г., №7с от 06.03.2019г., №8с от 06.03.2019г., №18с от 15.03.2018г., №19с от 01.07.2019г., №21с от 28.01.2020г., №22с от 10.02.2020г., №9с от 11.09.2017г., №26с от 10.09.2021г., №23с от 18.09.2020г., №25с от 13.04.2021г., №27с от 27.04.2022г.

При определении ставки привлечения применяется формула на основе значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций по данным Банка России.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 г. – 4 842 тыс. руб.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: 782 тыс. руб.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации: 133 тыс.руб. (оплата выполненных услуг).

Арендатор

Общество не использовало право неприменения стандарта, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
LADA LARGUS O 690 OK 152	60	651	-	-	-	-	130	651	130
LADA LARGUS O 711 OK152	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Volkswagen Polo P127 KP750	60	651	-	-	651	43	43	-	-
Volkswagen Polo У154 ME750	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Volkswagen Polo У164 ME750	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Volkswagen Polo У174 ME750	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Volkswagen Polo У186 ME750	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Volkswagen Polo У187 ME750	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Volkswagen Polo У260 ME750	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Volkswagen Polo У261 ME750	60	651	-	-	-	-	130	651	130
LADA VESTA GFK330 H301 AE790	37	730	-	-	-	-	487	730	487
LADA VESTA X 602 KM790	24	924	-	-	-	-	584	924	584
LADA VESTA X 640 KM790	24	851	-	-	-	-	537	851	537
LADA VESTA X 665 KM790	24	944	-	-	-	-	596	944	596
LADA VESTA X 990 KE790	24	832	-	-	-	-	252	832	252
Автопогрузчик DOO-SAN-DAEWOO №6857	60	651	-	-	-	-	130	651	130
БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	56		-	3 568	-	-	510	3 568	510
ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	60	813	-		-	-	163	813	163
Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	12	-	-	146	-	-	97	146	97
Демонстрационная площадка 270 кв.м. по	60	419	-	-	419	25	25	-	-

адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино									
Лада Ларгус А 681 СТ 790	84	-	-	1 361	-	-	151	1 361	151
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	84	-	-	1361	-	-	151	1 361	151
Лада Ларгус Е799 ХР161	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Лада Ларгус Е804 ХР161	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Лада Ларгус Е807 ХР161	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Лада Ларгус К 931 СС 790	84	-	-	1 361	-	-	151	1 361	151
Лада Ларгус К 953 СС 790	84	-	-	1 361	-	-	151	1 361	151
Лада Ларгус К 977 СС 790	84	-	-	1 361	-	-	151	1 361	151
Лада Ларгус Н 367 СА 790	84	-	-	1 361	-	-	151	1 361	151
Лада Ларгус Н 369 СА 790	84	-	-	1 361	-	-	151	1 361	151
Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	55	-	-	450	-	-	57	450	57
Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	55	-	-	450	-	-	57	450	57
Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	368	-	-	-	-	74	368	74
Пежо Партнер О 141 РХ 152	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Пежо Партнер О 277 РХ 152	60	651	-	-	-	-	130	651	130
Пежо Эксперт Х304 АА790	36	1 508	-	-	-	-	905	1 508	905
Пежо Эксперт Х310 АА790	36	1 365	-	-	-	-	819	1 365	819
Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	1 551	-	-	2	-	358	1 549	358
Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	5 549	-	-	7	-	1 279	5 542	1 279
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	3 581	-	-	-	-	716	3 581	716
Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу:	52	9 308	-	43	-	-	2 155	9 351	2 155

Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино									
Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.481, корп.5б	60	6 348	-	-	-	-	1 270	6 348	1 270
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	977	-	-	-	-	195	977	195
Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	48	-	-	590	-	-	98	590	98
Форд Транзит Е 410 МТ 790	120	-	-	4 905	-	-	544	4 905	544
Форд Транзит Е 417 МТ 790	120	-	-	4 905	-	-	544	4 905	544
Форд Транзит Н973 КУ790	120	1 819	-	-	1 819	1 819	1 819	-	-
Форд Транзит О264 КУ790	120	1 819	-	-	1 819	1 819	1 819	-	-
Форд Транзит О281 КУ790	120	1 819	-	-	1 819	1 819	1 819	-	-
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	120	-	-	4 606	-	-	128	4 606	128
Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	60	5 777	-	-	-	-	1 156	5 777	1 156

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде:

- Дополнительное соглашение №2 от 06.04.22г. к Договору субаренды №АГ-18/2021 от 28.04.2021г., арендодатель ИП Гостюхин А.В. площадь ППА Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино до пересмотра – 800 кв.м., досрочный возврат ППА Демонстрационная площадка 270 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино.

- Расторжение договора аренды №12с от 09.01.2018г. Возврат ППА Volkswagen Polo Р127 КР750

5.13. Налоги.

За 2022 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 39 189 тыс. руб. (за 2021 год 10 989 тыс. руб., за 2020 год 7 708 тыс. руб.).

За 2022 год начислен налог на имущество в сумме 23 тыс. руб. (за 2021 год 4,5 тыс. руб., за 2020 год 685 руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила 111 230 тыс. руб. (за 2021 год 88 597 тыс. руб., за 2020 год 7 138 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 22 246 тыс. руб. (за 2021 год 17 719 тыс. руб., за 2020 год 1 428 тыс. руб.).

5.14. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2022 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНО/ОНА	Сумма разницы	ОНО/ОНА
Налогооблагаемые временные разницы:				
- кредиторская задолженность	41 669	8 334		
- по амортизируемому имуществу	27 005	5 401	14 660	2 932
- арендные обязательства	510	102	970	194
Вычитаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу	520	104		
- арендные обязательства	20 220	4 044	15 105	3 021

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- с начислением в бухгалтерском учете кредиторской задолженности (процентов по аренде);
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств.
- с отражением в бухгалтерском учете кредиторской задолженности (отражение премии за выполнение плана закупки в 2022 году выплаченной в 2023 году).

Изменение ОНА (ОНО) за отчетный период вызвано:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями правил ведения аренды в бухгалтерском учете,

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91)	[А]	141 702	88 935
Отложенный налоговый актив на начало периода (Сальдо на начало периода по дебету счета 09)	[Б]	11 198	-
Отложенное налоговое обязательство на начало периода (Сальдо на начало периода по кредиту счета 77)	[В]	12 128	221
Отложенный налоговый актив на конец периода (Сальдо на конец периода по дебиту счета 09)	[Г]	12 325	-
Отложенное налоговое обязательство на конец	[Д]	22 839	506

периода (Сальдо на конец периода по кредиту счета 77)			
Постоянная разница за период (оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	[Е]	7 070	1 070
Отложенный налог на начало периода (Б)-(В)	1	(930)	(221)
Отложенный налог на конец периода (Г)-(Д)	2	(10 514)	(506)
Отложенный налог за отчетный период (2)-(1)	3	(9 584)	(285)
Текущий налог на прибыль (Оборотпо кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком «минус»)	4	(22 246)	(17 719)
Расход по налогу за отчетный период (3)+(4)	5	(31 830)	(18 005)
Условный расход по налогу (-(А)*20%)	6	(28 340)	(17 786)
Постоянный налоговый расход (-(Е)*20%)	7	(1 414)	(214)
Чистая прибыль (А)+(5)	8	109 873	70 930

5.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2022 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	**2022 г.**	**2021 г.**
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли сельскохозяйственной техникой и спецтехникой	1 263 715	1 421 367
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли запасными частями для сельскохозяйственной техники	297 327	182 386
Выручка от основного вида деятельности – ремонт сельскохозяйственной техники и спецтехники	28 673	39 579
Итого	**1 589 716**	**1 643 332**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2022 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	**2022 г.**	**2021 г.**
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 298 639	1 421 585
Скидка от поставщика	(31 484)	-
ИТОГО себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 267 155	-
Материальные затраты	11 990	8 058

Расходы на оплату труда	67 017	52 972
Отчисления на социальные нужды	18 120	15 339
Амортизация	29 804	3 725
Прочие затраты	44 523	72 550
Итого	**1 438 609**	**1 574 229**

5.16. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год представлена в таблице:

Прочие доходы	**2022 г.**	**2021 г.**
Агентское вознаграждение	8 140	15 798
Гарантийное обслуживание	18 046	6 583
Отчисления в оценочные резервы	50	47
Прочий доход от выполнения плана закупки	28 014	10 800
Резервы по сомнительным долгам	11 665	31 515
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1	1
Списание кредиторской задолженности	2	5
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	837	774
Прочие внереализационные доходы	177	-
Курсовые разницы	16	-
Субаренда	412	-
Итого	**67 360**	**65 523**
Прочие расходы	**2022 г.**	**2021 г.**
Корректировка поступления прошлого периода	9 054	2 364
Отчисления в оценочные резервы	14 736	31 312
Расходы на услуги банков	380	204
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	774	446
Прочие внереализационные расходы	1 491	591
Списание товаров по итогам инвентаризации	685	780
Гарантийное обслуживание	16 213	5 102
Ликвидация ОС	-	38
Гос.пошлина	74	-
Курсовые разницы	16	-
Расходы по передаче безвозмездно	32	-
Итого	**43 455**	**40 837**

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально - производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31 декабря**		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

5.17. Информация о забалансовых счетах

5.17.1. Выданные обеспечения и обязательства

Обеспечения выданные	Характер обязательств, по которым выданы поручительства или под которые выдано обеспечение	Наименование организации, по обязательствам которой выданы поручительства или по обязательствам перед которой выданы обеспечения	Сумма поручительств или выданных обеспечений	Сроки действия поручительств	Реальная сумма долга на 31.12.22	Реальная сумма долга на 31.12.21	Реальная сумма долга на 31.12.20
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор поручительства №81КЛЗ/00-22/П4 от 09.11.22г.	Обязательства по кредитному договору 81КЛЗ/00-22 от 09.11.22г.	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	3 года по истечении срока возврата кредита	85 570	0	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор Залога №81КЛЗ/00-22/32 от 09.11.22г.	Обязательства по кредитному договору 81КЛЗ/00-22 от 09.11.22г.	АО Банк «Национальный стандарт»	1 679	3 года по истечении срока возврата кредита	85 570	0	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор поручительства №84КЛЗ/00-21/П4 от 16.12.21г.	Обязательства по кредитному договору 84КЛЗ/00-21 от 16.12.21г.	АО Банк «Национальный стандарт»	100 000	13.12.27	85 212	0	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор залога №84КЛЗ/00-21/33 от 16.12.21г.	Обязательства по кредитному договору 84КЛЗ/00-21 от 16.12.21г.	АО Банк «Национальный стандарт»	1 173	13.12.27	85 212	0	0

ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор поручительства №83О/00-21/П4 от 16.12.21г.	Обязательства по кредитному договору 83О/00-21 от 16.12.21г	АО Банк «Национальный стандарт»	50 000	05.12.26	0	0	0
Договор поручительства №13КЛЗ/00-20/П3 от 21.04.20г.	Договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности №13КЛЗ/00-20 от 21.04.20г.	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	20.04.26	57 286	200 000	200 000
Договор залога №13КЛЗ/00-20/36 от 08.10.20г.	Договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности №13КЛЗ/00-20 от 21.04.20г.	АО Банк «Национальный стандарт»	1 173	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	57 286	200 000	200 000
Договор залога №86О/00-22/31 от 06.12.22г.	Договор №86О/00-22 от 06.12.22 о предоставлении овердрафтного кредита	АО Банк «Национальный стандарт»	11 295	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
Договор залога №86О/00-22/32 от 06.12.22г.	Договор №86О/00-22 от 06.12.22 о предоставлении овердрафтного кредита	АО Банк «Национальный стандарт»	48 881	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
Договор залога №87КЛЗ/00-22/31 от 06.12.22г.	Договор №87КЛЗ/00-22 от 06.12.22 об открытии кредитной линии с лимитом задолженности	АО Банк «Национальный стандарт»	11 295	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0
Договор залога №87КЛЗ/00-22/32 от 06.12.22г.	Договор №87КЛЗ/00-22 от 06.12.22 об открытии кредитной линии с лимитом задолженности	АО Банк «Национальный стандарт»	48 881	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0
Договор поручительства №380E00D2JMF/П3 от 16.12.2022	Генеральное соглашение №380E00D2JMF от 16.12.2022	ПАО СБЕРБАНК	250 000	15.12.27	195	0	0

Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 26 616 тыс. руб.,
Вид переданного имущества: транспортные средства
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 13 836 тыс.руб.
Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 97 762 тыс.руб.,
Вид переданного имущества: товар
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 48 881 тыс.руб.

Сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается: 61 661 тыс. руб.

5.18. Изменения оценочных значений

Изменение величины резерва под обесценение финансовых вложений отражено в таблице 3.1.

Изменение величины резерва по снижению стоимости запасов отражено в таблице 4.1.

Изменение величины резерва по сомнительным долгам отражено в таблице 5.1.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Изменение срока полезного использования объектов основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации не производилось.

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Последствия изменения оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества отражены перспективно.

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.19. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2022 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества применен принцип непрерывности деятельности. Значение показателя стоимости чистых активов не отражает наступления критического финансового состояния Общества, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Общество принимает все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с законодательством РФ, в том числе путем жесткого бюджетирования расходов, контроля над исполнением бюджета, укрепления платежной дисциплины, активного использования системы мониторинга рынка услуг, совершенствования системы ценообразования.

Руководством Общества планируется поддержание достаточного уровня денежных средств с помощью (например) реструктуризации долга, привлечения дополнительного капитала, заемных средств, получения доходов от основного вида деятельности.

5.20. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

5.21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.22. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.23. Исправление ошибок.

В 2022 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих отчета о финансовых результатах за 2021 г. Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют.

5.24. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

• поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

• платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	**2022 г.**	**2021 г.**
Возврат от поставщиков	667	25 574
Оплата от покупателей	45	17
Возврат подотчетных сумм	80	17
Премии от поставщиков	28 014	10 780
Возврат обеспечения обязательства	466	-
Прочие поступления	363	699
Возмещение расходов по больничным листам	-	463
Свернутая сумма НДС	15 504	-
Итого	**45 139**	**37 550**

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Возврат покупателям	79 350	60 222
Перечисление на депозитный счет арбитражного суда	354	-
Расходы на услуги банков	380	204
Выдача подотчетных сумм	5 647	5 571
Прочие налоги и сборы	158	20
Страховые премии	909	-
Прочие платежи	946	2 428
Свернутая сумма НДС	-	7 706
Итого	**87 744**	**76 151**

Суммы открытых, но не использованных на 31.12.2022 г. кредитных линий: 70 000 тыс.руб. в том числе: величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта: 70 000 тыс. руб.

Суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа: 150 000 тыс.руб.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Показатель	За 2022 г	За 2021 г
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления, в т.ч.	193 562	50 959
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	169 573	23 937
Возврат от поставщиков	23 989	27 022
Платежи, в т.ч.	212 703	79 841
Оплата поставщикам	158 046	74 006
Возврат покупателям	33 354	-
Проценты по долговым обязательствам	21 303	5 835
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(19 141)	(28 882)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления, в т.ч.	-	-
Платежи, в т.ч.	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления, в т.ч.	173 189	504 372
Получение кредитов и займов	173 189	504 372
Платежи, в т.ч.	283 655	448 722
Возврат кредитов и займов	278 699	448 722
Платежи по аренде	4 956	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(110 466)	55 650

5.25. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год отражено существенное событие после отчетной даты, выраженное в получении в 1 квартале 2023 года премии от поставщика за выполнение годового плана

закупок в общей сумме 31 484 258,50 руб.: в том числе от ООО «КЗ Ростсельмаш» по Дилерскому соглашению №2021006512 от 22.11.2021г. за выполнение плана закупки запасных частей в сумме 14 087 500,00 руб., по договору поставки №2020005733 от 26.10.2020г. в сумме 16 296 758,50 руб., от АО «Клевер» по договору поставки №ТД 2332-22 от 17.01.2022г. в сумме 1 100 000,00 руб.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.26. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.27. Государственная помощь.

Государственная помощь Обществу не оказывалась

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор _____ В.С. Петровский

10.03.2023г.