ООО «РУСАГРОМИР»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 год

1. Сведения об организации

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

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

1.3. Дата государственной регистрации: 29.03.2005 года.

Основной государственный регистрационный номер 1057746521634

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

1.4. На 31.12.2022 открыты расчетные счета:

40702810552110000134 в ПАО «Сбербанк»

40702810026000034885 в АО «Райффазенбанк»

40702810200800000010 в ПАО КБ «Центр-Инвест»

40702810040000001751 в ООО «ЦМРБанк»

На 31.12.2021 открыты валютные счета:

40702840552090000952 в ПАО «Сбербанк»

40702840626000004735 в АО «Райффазенбанк»

40702840500800000010 в ПАО КБ «Центр-Инвест»

Остатка средств на валютных счетах нет.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 – 10 тыс. руб., на 31.12.2021 – 10 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – 10 000 тыс. руб.

Состав участников на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 не менялся, изменились доли в уставном капитале:

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

На 31.12.2021 и 31.12.2022 – Клименко Сергей Васильевич – 24,955%; Аксенов Борис Владимирович – 0,045%; Давыдов Алексей Геннадьевич – 75%.

1.5. Генеральный директор общества Клименко Сергей Васильевич

Главный бухгалтер общества Северчукова Татьяна Александровна

1.6. Дочерних организаций у Общества нет.

1.7. Лицензий у Общества нет.

1.8. Обществом зарегистрированы следующие филиалы:

1. Казанский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 163343001,
Адрес (местонахождение):
422772, Респ. Татарстан, Пестречинский р-н, с.Коцаково.
2. Краснодарский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 236443001,
Адрес (местонахождение):
352189, Краснодарский край, Гулькевичский р-н,
Красносельский пгт., ул. Промышленная, д. 8

3. Курганский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 450143001,
Адрес (местонахождение):
640007, Курганская обл., г. Курган, ул. Омская, д. 179
4. Орловский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 575243001,
Адрес (местонахождение):
302008, Орловская обл., Орловский р-н, г. Орел, ул. Машиностроительная, д. 6
5. Саратовский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 644943001,
Адрес (местонахождение):
413116, Саратовская обл., Энгельсский р-н, г. Энгельс, пр-кт Строителей, промзона
6. Тамбовский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 682943001
Адрес (местонахождение):
392000, Тамбовская обл, г. Тамбов, Моршанское ш., 26
7. Обособленное подразделение ООО «РУСАГРОМИР» в г. Мытищи:
ИНН 7707544424, КПП 502945001,
Адрес (местонахождение):
141260, Московская обл, Мытищи г., ул. Силикатная, д.42
8. Московский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 502943001,
Адрес (местонахождение):
141009, Московская область, г. Мытищи, ул. Колонцова, д.5
9. Нижегородский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 524643001,
Адрес (местонахождение):
606460, Нижегородская обл., г. Бор, Стеклозаводское шоссе,1.
10. Волгоградский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 343543001,
Адрес (местонахождение):
404106, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Александрова,48.
11. Уфимский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
ИНН 7707544424, КПП 027343001,
Адрес (местонахождение):
450043, Республика Башкортостан, Уфимский район, с.Нижегородка, ул. Чапаева , д.26 литер В.

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

По состоянию на 31.12.2022 год заключены следующие договоры аренды:

Центральный офис ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ООО «Сальсксельмаш», договор аренды от 01.10.2022 (офисные помещения площадью 128,3 кв. м), договор №1 от 10.01.2022 (площадка для хранения и складирования сельскохозяйственной техники под козловым краном ККЗ-20, площадью 240 кв.м.)
Казанский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:
Арендодатель ООО «Полимэкс», договор аренды №01/03/16-19 от 01.03.2019 (склад общей

площадью 666,5 кв. м. и кран балка грузоподъёмностью 3,2 тонны), договор аренды земельного участка №01/03-22 от 01.03.2022 (земельный участок общей площадью 400,0 кв. м).

Краснодарский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ОАО «Агропромснаб», договор аренды №7 от 01.06.2022 (офисное помещение площадью 48,4 кв. м, складское помещение 849,4 кв. м), договор аренды №17 от 01.12.2022 (открытая асфальтированная складская площадка 450 кв. м).

Курганский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ИП Кадарбаев Алибек Елтаевич, ИП Шишпаев Ербол Оралович, договор аренды № 109 от 01.05.2022 (земельный участок 1400 кв. м.); договор № 108 от 01.05.2022 (офисное помещение общей площадью 47,2 кв. м.)

Орловский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ИП Мельников И.А., договор аренды №25-1/1022 от 05.05.2022 (склад площадью 400 кв. м).

Арендодатель ЗАО «Химтекстильмаш», договор аренды № 1-17 от 01.02.2017 (офисное помещение площадью 19,8 кв. м)

Саратовский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ИП Кремнева Е.В., договор аренды БН от 01.09.2021 (офисное помещение площадью 48,2 кв. м).

Арендодатель ООО «Гамма–Инвест», договор аренды № 11 от 01.09.2019 (склад площадью 1400 кв. м).

Тамбовский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ИП Морозова Т.А., договор аренды № 8 от 16.09.2022 (офисное помещение 28,4 кв.м).

Арендодатель ООО «Тамбовснабсбыт», договор №12 от 01.05.2022 (склад площадью 500 кв. м).

Обособленное подразделение ООО «РУСАГРОМИР» в г. Мытищи:

Арендодатель ИП Занин Максим Олегович, договор аренды №2-1/23 от 15.12.2022 (площадка производственная с козловым краном 992 кв. м).

Московский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ИП Калайдопуло Г.В., договор субаренды нежилого помещения № 807В/К5 от 11.11.2019 (офисное помещение площадью 16,9 кв. м).

Нижегородский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ООО «Маяк», договор аренды №1 от 01.01.2019 (склад площадью 800 кв. м.)

Арендодатель Майоров В.А., договор аренды №7 от 01.02.2014 (офисное помещение площадью 30 кв. м), доп. соглашение № 7 от 31 12 2021 года.

Волгоградский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ООО «Деминвест» (Италия), договор аренды №04-08/22 от 01.08.2022 (склад 450 кв. м).

Арендодатель ООО «Деминвест» (Италия), договор аренды № 04-08/22 от 01.09.2022 ш(офисное помещение 49,5 кв. м).

Уфимский филиал ООО «РУСАГРОМИР»:

Арендодатель ООО «БАШСЕЛЬЭНЕРГО», договор аренды №4-21 от 01.01.2021 (офисное помещение площадью 21,4 кв. м.).

Арендодатель ООО «Байтим», договор аренды №01-21 от 01.01.2021 (складское помещение площадью 617,7 кв. м).

В отношении арендованных офисных помещений, складов, складских площадок Обществом не признается право пользования предметом аренды, так как арендодатели предоставляют Обществу предмет аренды на срок аренды, не превышающий 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение руководства Общества о заключении нового договора на следующий период или о подписании дополнительного соглашения

(пролонгации) принимается ежегодно и основывается на стоимости услуг аренды, потребности в площади офисных помещений, складов, складских площадок на предстоящий период (квадратных метров) и территориального расположения арендуемых офисных помещений, складов, складских площадок согласно текущим целям Общества и другим факторам. Все действующие аренные договоры рассматриваются как краткосрочные.

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

1.9. В 2022 году среднесписочная численность составила 54 человека, в 2021 году - 49 человек, в 2020 году – 48 человек. Фонд оплаты труда в 2022 составил 52 442,3 тыс. руб., в 2021 – 53389,4 тыс. руб., в 2020 – 41 748 тыс. руб.

Средняя заработная плата 1 работника в месяц составила: в 2022 г. – 80,93 тыс. руб. в 2021 г. – 90,80 тыс. руб., в 2020 г. – 72,48 тыс. руб.,

1.11. На 31.12.2022 курс доллара к рублю по данным ЦБ РФ составлял – 70,34 руб., на 31.12.2021 г. – 74,29, на 31.12.2020 г – 73,88.

2. Раскрытие информации об учетной политике

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

2.2. ООО «РУСАГРОМИР» произвело переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года путем пересчета балансовой стоимости основных средств на дату перехода (списание активов, не соответствующих критериям признания основных средств на дату перехода, пересмотр сроков полезного использования и пересчет амортизации с учетом ликвидационной стоимости по активам). Корректирующие записи отражены 31.12.2021, в результате показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год в части начальных показателей на 31.12.2021 скорректированы (корректировки приведены в разделе 5.9)

2.3. ООО «РУСАГРОМИР» произвело переход на ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года путем пересчета стоимости права пользования активами, полученными в лизинг, и задолженности по ним на дату перехода (определение стоимости права пользования активами, пересчет амортизации права пользования активами, суммы начисленных по ним процентов). Корректирующие записи отражены 31.12.2021, в результате показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год в части начальных показателей на 31.12.2021 скорректированы (корректировки приведены в разделе 5.9)

2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющими стоимость ниже лимита 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для группы объектов ОС «Здания и сооружения» и «Земельные участки» лимит стоимости не применять.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него.

Срок использования объектов основных средств, в том числе бывших в эксплуатации, и их ликвидационная стоимость определяется комиссией, назначенной приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода времени эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального износа, планов по замене и модернизации основных средств. Эти показатели пересматриваются ежегодно на конец отчетного периода.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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

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

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

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

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

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

Метод оценки запасов – по средней себестоимости.

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

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

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

Формирование резерва в отношении оценочных обязательств в связи с возникновением у работников прав на оплачиваемые, но не использованные в течение отчётного периода отпуска производить на конец отчётного периода. При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков включается величина страховых взносов. Признание резерва производится в порядке, аналогичном признанию затрат на оплату труда работников.

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

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

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

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

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

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

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

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

В 2023 году преемственность учетной политики, существовавшей у ООО «РУСАГРОМИР», будет соблюдена.

С 2023 Общество вносит корректировку в рабочий план счетов из-за перехода на ЕНП и объединение фондов.

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

3. Состав годовой бухгалтерской отчётности

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РУСАГРОМИР» за 2022 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- Бухгалтерский баланс за 2022 год – по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 04.12.2012г. №66н;

- Отчет о финансовых результатах за 2022 год – по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ от 04.12.2012г. №66н;

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

  отчет об изменениях капитала за 2022 год;

  отчет о движении денежных средств за 2022 год;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Составление отчетности

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

5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

5.1 Основные средства

Права пользования, возникающие у Общества из договоров лизинга, представляются в бухгалтерском балансе по строке 1150 Основные средства вместе с собственными основными средствами без выделения в самостоятельную статью, так как:

- договорами лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу в конце срока аренды;

- закреплено право Общества на выкуп предмета аренды в конце срока аренды на таких условиях, исходя из которых можно быть уверенным, что при отсутствии непредвиденных обстоятельств Общество воспользуется этим правом;

- справедливая стоимость предметов лизинга, которую они предположительно будут иметь в конце срока аренды, несравнимо мала по сравнению с их справедливой стоимостью в начале аренды.

Права пользования, возникающие у Общества из договоров лизинга, на 31.12.2022 составили 11 237 тыс. руб. (за минусом амортизации, начисленной за 2022 год в сумме 4 188 тыс. руб.)

5.2 Запасы

В результате проверки запасов, находящихся без движения в организации более 12 месяцев до отчетной даты, не выявлено морально устаревших, потерявших полностью или частично свои первоначальные свойства, либо имеющие тенденцию снижения текущей рыночной стоимости на отчетную дату запасов. Таким образом, резерв под их обесценение в 2022 году не формировался.

5.3 Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 Бухгалтерского баланса

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

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

на 31.12.2022 – 86 394 тыс. рублей. В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится задолженность за отпущенные товары компаниям, возникшая в 2022 году, которая предполагается к погашению в течение 2023 года в сумме 42 331 тыс. руб., авансы выданные – 41 509 тыс. руб., задолженность прочих дебиторов в сумме 2 554 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ООО «АгроРост», на которую в 2020 году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 312 тыс. руб., списана за счет резерва на основании выписки из ЕГРЮЛ о ликвидации ООО «АгроРост» от 30.05.2022 г.

На 31.12.2022 г сомнительной к погашению задолженности нет.

5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 на 31.12.2020 – 10 тыс. руб., в том числе остаток наличных денежных средств в кассе Общества – 7 тыс. руб. краткосрочный депозит в РСХБ 3 тыс. руб. (денежный эквивалент); на 31.12.2021 – 4 тыс. руб., в том числе наличных денежных средств в кассе Общества 4 тыс. руб., на 31.12.2022 – 7 204 тыс. руб., в том числе остаток наличных денежных средств в кассе Общества – 4 тыс. руб., краткосрочный депозит в СБ РФ – 7 200 тыс. руб.

5.5 Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 – 310 тыс. руб. расходы на НМА неисключительного права. На 31.12.2021 – 602 тыс. руб. расходы на НМА неисключительного права. На 31.12.2022 – 674 тыс. руб. расходы на НМА неисключительного права.

5.6 Нераспределенная прибыль

Показатель строки 1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 – 78 915 тыс. руб., на 31.12.2021 – 138 795 тыс. руб., 31.12.2022 – 176768 тыс. руб.,

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

Увеличение нераспределенной прибыли в 2021 году связано с получением чистой прибыли 2021 года в сумме 82 552 тыс. руб. В 2021 году собственниками принято решение нераспределенную прибыль направить на выплату промежуточных дивидендов в сумме 26 500 тыс. руб. На нераспределённую прибыль повлияли корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.

Увеличение нераспределенной прибыли в 2022 году связано с получением чистой прибыли 2022 года в сумме 67 293 тыс. руб. В 2022 году собственниками принято решение нераспределенную прибыль направить на выплату промежуточных дивидендов в сумме 29 320 тыс. руб.

5.7 Долгосрочные обязательства

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

На 31.12.2021г. в составе долгосрочной задолженности отражена сумма задолженности лизингодателю 2 787 тыс. руб. со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты.

На 31.12.2022 г. в составе долгосрочной задолженности отражена сумма задолженности лизингодателю 1 114 тыс. руб. со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты.

5.8 Краткосрочные обязательства

Показатель строки 1510 Бухгалтерского баланса

на 31.12.2020 – 25 089 тыс. руб. В составе краткосрочных обязательства по кредитам и займам отражена сумма кредита СБ РФ со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты;

на 31.12.2021 – 117 452 тыс. руб. В составе краткосрочных обязательства по кредитам и займам отражена сумма займа с процентами ООО «Агрофирма ССМ» 20 000 тыс. руб., сумма кредита в СБ РФ – 95 558 тыс. руб., беспроцентный займ учредителя Давыдова А.Г.

– 1 750 тыс. руб. со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты;

на 31.12.2022 – 59 тыс. руб. В составе краткосрочных обязательства по кредитам и займам отражена сумма начисленных процентов по кредиту в СБ РФ со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты.

5.9 Корректировка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 в связи с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

При переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 с 2022 года (ретроспективно упрощенно), в бухгалтерской отчётности за 2022 год скорректированы показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021.

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2021	Стало на 31.12.2021	Коррек тировка
АКТИВ **I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Основные средства	1150	12593	17314	-4721
Отложенные налоговые активы	1180	224	83	141
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
НДС по приобретенным ценностям	1220	12152	10407	1745
БАЛАНС		442774	445609	-2835
ПАССИВ **III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	134967	138795	-3828
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	799	1551	-752
Прочие обязательства	1450	4532	2787	1745
БАЛАНС		442774	445609	-2835

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

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

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

Показатель строки 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составил 1 185 497 тыс. руб., pf 2021 год – 1 493 592 тыс. и на 100% состоит из выручки, полученной от реализации покупных товаров.

Показатель строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составил 956 182 тыс. руб., за 2021 год –

1 252 455 тыс. руб., и на 100% состоит из прямых расходов на приобретение техники.

Показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составил 120 592 тыс. руб., за 2021 год – 125 956 тыс. руб., и на 100% состоит из расходов на продажу по основному виду деятельности.

Показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составил 5 754 тыс. руб., за 2021 год – 11 131 тыс. руб., и на 100% состоит из общехозяйственных расходов по основному виду деятельности.

6.1 Прочие доходы

Показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2022 год – 156 тыс. руб., за 2021 год - 1 тыс. руб., проценты по краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям (денежные эквиваленты) депозитные вклады СБ РФ.

Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2022год составил 72 тыс. руб. за 2021 год – 4 998 тыс. руб.:

тыс. руб.

Показатели	**2022 год**	**2021 год**
Всего:	**72**	**4 998**
Списание задолженности по льготному кредиту	-	4 336
Возврат товаров реализованных в прошлом отчетном периоде	49	494
Выручка от реализации основного средства		25
Положительная курсовая разница		143
Прочие доходы	23	-

6.2 Прочие расходы

Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составил 16 006 тыс. руб., за 2021 год – 3 954 тыс. руб., в него вошли проценты к уплате по кредитным договорам, договорам займа и проценты по лизинговым договорам.

Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составил 3 047 тыс. руб. за 2021 год – 2 899 тыс. руб.,

тыс. руб.

Показатели	**2022 год**	**2021 год**
Всего:	**3 047**	**2 899**
Расходы на услуги банков	1 222	1 163
Расходы прошлых лет, выявленные в отчётном периоде	1051	-
Отрицательная курсовая разница	503	926
Госпошлины и сборы	3	16
Пени штрафы	25	-
Просроченная дебиторская задолженность	122	127
Прочие	121	667

6.3 Расчеты по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 16 829 тыс. руб., за 2021 год составил 20 439 тыс. руб.

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

Постоянный налоговый расход возник по расходам, не учитываемым в целях налогообложения, постоянный налоговый доход по доходам, не учитываемым в целях налогообложения.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

- поступления и выплаты, связанные с реализацией товаров;

Денежные потоки, отнесенные к инвестиционной деятельности:

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

Денежные потоки, отнесенные к финансовой деятельности:

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

Потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам за 2022 и 2021 годы показаны без НДС. Денежный поток, относящийся к этому налогу, показан в свернутом виде – итоговой суммой за год в денежных потоках от текущей деятельности.

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

Проценты по долговым обязательствам и договорам лизинга отражаются в потоке от текущей деятельности,

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

2022 год составил 26 022 тыс. руб. и состоит из:

- 25 866 тыс. руб. денежный поток по налогу на добавленную стоимость;
- 156 тыс. руб. поступления от прочих дебиторов и кредиторов;

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

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

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2022 год составил 2 483 тыс. руб. и состоит из:

- 286 тыс. руб. выплаты подотчетным лицам;
- 1300 тыс. руб. оплата услуг банка;
- 25 тыс. руб. оплата штрафов;
- 872 тыс. руб. прочие выплаты, связанные с текущей деятельностью.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2021 год составил 19 262 тыс. руб. и состоит из:

- 1030 тыс. руб. выплаты подотчетным лицам;
- 1163 тыс. руб. оплата услуг банка;
- 7612 тыс. руб. оплата таможенной пошлины;
- 42 тыс. руб. прочие налоги;
- 9415 тыс. руб. прочие выплаты, связанные с текущей деятельностью.

8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Связанными сторонами Общества являются:

Связанная сторона	Характер отношений на 31.12.2022 (напр., доля владения и т.д.)	Характер проводимых операций
ООО «СальскТракСервис»	Участник ООО «РУСАГРОМИР» Аксенов Б.В. владеет 100% УК ООО «СальскТракСервис»	ООО «РУСАГРОМИР» пользовался услугами по ремонту техники
ООО «Сальсксельмаш»	Участник ООО «РУСАГРОМИР» Аксенов Б.В. владеет 51% УК ООО «Сальсксельмаш»	ООО «РУСАГРОМИР» закупает готовую продукцию завода

-физические лица

Связанная сторона	Адрес	Критерий связанности
Давыдов Алексей Геннадьевич	Ростовская область, Сальский район, с. Бараники, улица Советская, дом 18	На 31.12.2022 владеет 75% доли Общества
Клименко Сергей Васильевич	Ростовская область, город Сальск, улица Ломоносова, дом 1-В.	На 31.12.2022 владеет 24,955% доли Общества
Аксенов Борис Владимирович	г. Ростов-на-Дону, ул. 3-я Линия, дом 3, квартира 7	На 31.12.2022 владеет 0,045% доли Общества

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

За 2021-2022 год ООО «РУСАГРОМИР» осуществило следующие операции со связанными компаниями:

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

В 2022 году ООО «Сальсксельмаш» осуществляло поставку товаров, оказало услуги ООО «РУСАГРОМИР» на сумму 286 500 тыс. руб., оплачено, погашено взаимозачетом на сумму 306 989 тыс. руб., кредиторская задолженность ООО «Сальсксельмаш» по расчетам за товары, услуги ООО «Сальсксельмаш» на 31.12.2022 – 65 711 тыс. руб. За 2022 год

оказано услуг, отгружено товаров ООО «Сальсксельмаш» на сумму 3 282 тыс. руб., дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. покупателя нет.

Кредиторская задолженность ООО «РУСАГРОМИР» по расчетам за услуги ООО «СальскТракСервис» на 31.12.2022 г. отсутствует, в 2022 году ООО «СальскТракСервис» оказало услуги ООО «РУСАГРОМИР» на сумму 245 тыс. руб.

За 2022 год ООО «РУСАГРОМИР» осуществляло следующие операции со связанными сторонами, физическими лицами:
- Давыдов А.Г. - начислена заработная плата по штатному расписанию – 266 тыс. руб. начислены дивиденды в сумме 21 990 тыс. руб., задолженности по выплатам нет;
- Аксенов Б.В. - начислены дивиденды в сумме 13 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов – 5 749 тыс. руб.;
- Клименко С.В. – начислена заработная плата по штатному расписанию – 2 793 тыс. руб. дивиденды в сумме 7 317 тыс. руб., задолженности ООО «РУСАГРОМИР» по выплатам нет.

За 2021 год ООО «РУСАГРОМИР» осуществляло следующие операции со связанными сторонами, физическими лицами:
- Давыдов А.Г. - начислены дивиденды в сумме 11 925 тыс. руб., задолженности по выплате дивидендов нет;
- Аксенов Б.В. - начислены дивиденды в сумме 11925 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов – 5 738 тыс. руб.;
- Клименко С.В. – начислена заработная плата по штатному расписанию – 4 988 тыс. руб. дивиденды в сумме 2 650 тыс. руб., задолженности ООО «РУСАГРОМИР» по выплатам нет.

9. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

За 2022 год размер краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу, составил 4 820 тыс. руб., включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 721 тыс. руб., что составляет 9,2 % от общего фонда оплаты труда по предприятию.
За 2021 год размер краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу, составил 5 539 тыс. руб., включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 1577 тыс. руб., что составляет 10,4 % от общего фонда оплаты труда по предприятию.

10. Изменение оценочных значений

Изменений оценочных значений, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2022 год нет.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2022 у Общества имеется незавершенное судебное разбирательство (определение суда от 27.12.2022) с Аксёновой О.Н. о признании недействительным решения от 25.11.2021 года об увеличении уставного капитала ООО «РУСАГРОМИР». На данный момент Общество оценивает вероятность решения вопроса в пользу истца как низкую.

На 31.12.2022 отсутствуют иные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении вероятности возникновения обязательств по которым в будущем существует неопределенность.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты и до даты составления отчетности, которые могут оказать существенное влияние на пользователей отчетности, отсутствуют.

13. Информация по прекращаемой деятельности

На 31.12.2022 у Общества отсутствуют какие-либо намерения в отношении прекращения деятельности.

14. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует. Общество собирается вести свою деятельность в течение как минимум ближайших 12 месяцев.

15. Информация о рисках

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

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

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

Обществом проведена оценка влияния данных факторов на экономическую деятельность.

Для текущей деятельности Обществом закупались товары с оплатой их стоимости в валюте. В настоящее время закупка импортных товаров продолжается, на складах имеются товары для обеспечения реализации, дальнейшая закупка будет производиться с учетом экономической ситуации и может осуществляться на территории РФ. Обществом производится отгрузка товаров на экспорт, присутствует спрос на внутреннем рынке, что обеспечивает поддержание объёмов реализации товаров компанией. Общество работает со стабильными контрагентами на протяжении многих лет, деловые связи сохранены, поставки не прерываются.

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску, подлежащему достоверной оценке. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь дебиторской задолженности.

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество оценивает данный риск в сложившихся экономических условиях как низкий.

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

Генеральный директор Клименко С.В.