ПОЯСНЕНИЯ

ООО "РУССЕЛЬТОРГ"

к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Организация и сфера деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "РУССЕЛЬТОРГ"
Сокращенное название – ООО "РУССЕЛЬТОРГ"
Дата регистрации 05.08.2015
ИНН 7743113913 КПП 774301001
ОГРН 1157746717314
Адрес организации: 125212, г.Москва, Кронштадтский бульвар, дом 7А, этаж 2, помещение I, комната 16.
Генеральный директор Тужилкина Виктория Александровна
Срок полномочий генерального директора: 5 лет (до 05.08.2025г.)
Учредители Лю Юйтин (49%) 10 000,00 руб., Тужилкина В.А. (51%) 10 400,00 руб.
Органы управления и надзора Общее собрание участников
Размер уставного капитала 20 400,00 рублей
ОКВЭД и основной вид деятельности: 46.33.3 «Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами».
Инвентаризация проведена на дату 31.12.22г.
Обособленное подразделение и филиалы: Обособленное подразделение г. Барнаул, Обособленное подразделение г. Омск.

Средняя численность сотрудников:

Наименование показателей	Ед. изм.	2022	2021
Средняя численность работников всего, в том числе:	чел.	15	21
Среднесписочная численность	чел.	15	**21**
Средняя численность внешних совместителей	“	0	**0**
Средняя численность лиц работающих на договорах гражданско-правового характера	“	0	0
Списочная численность работников по состоянию на последний день года	чел.	15	21

Аренда офисных помещений осуществляется у:

Г. Москва - ИП Войновский Андрей Станиславович, ИНН 772977853308, договор аренды недвижимого имущества № 610-АР-НСво от 01.09.22г.

Г. Барнаул – ИП Мусатова Н.Н., ИНН 222505438567, Договор аренды №3/10-30 от 01.03.19г.

Для хранения товара ООО «Руссельторг» действуют ранее заключенные договоры аренды:

Договор аренды №51 от 01.07.18г. Арендодатель: ИП Воронина А.С. (ИНН 672504796763, ОГРНИП 314222534400126, Фактический адрес: 656052, Алтайский край, Барнаул г, Георгия Исакова ул, дом № 118, кв.66).

Описание арендуемого помещения:

Склад 3500 м2, объем 8500 м3, крытая площадка 4000 м2

адрес: г. Барнаул, проезд Южный, 21а.

Основная доля реализованного товара отгружалась непосредственно с заводов производителей.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022г., утвержденной приказом № 1 от 30.12.2021г. При формировании Учетной политики организация руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации: правилами и рекомендациями по ведению бухгалтерского учета и подготовки отчетности, ПБУ, НК РФ; ТК РФ и другими; использовала альбомы типовых и отраслевых форм учета.

Отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций.

ООО «РУССЕЛЬТОРГ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

О применяемых способах ведения бухгалтерского учета:

Основным видом деятельности организации является торговля оптовая пищевыми маслами и жирами.

2.1.1 Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники - программы "1С:Бухгалтерия".

2.1.2 Информация о доходах и расходах организации, а также о внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", а также на счетах учета затрат и других бухгалтерских регистрах, предусмотренных программой "1С:Бухгалтерия".

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Все остальные расходы считаются прочими расходами. Расходы на продажу учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по строке «Себестоимость продаж».

При несовпадении требований или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете организация ведет регистры налогового учета.

2.1.3 Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

2.1.4 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.1.5 Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

2.1.6 В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установлены следующие сроки представления документов:

ежемесячно сдается отчет кассира главному бухгалтеру (по кассовой книге) при движении денежных средств;

до 5-го числа следующего месяца сдается отчет об остатках товарно-материальных ценностей главному бухгалтеру и (или) бухгалтеру, ведущему учет товарно-материальных ценностей;

не позднее трех дней (а для загранкомандировок - 10 дней) после возвращения из командировки работник представляет в бухгалтерию отчет о командировке.

2.1.7 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

инвентаризация материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);

инвентаризация кассы - не реже одного раза в год, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по решению руководителя;

обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных ст. 11 Закона N 402-ФЗ.

2.1.8 Выдача средств подотчетному лицу производится на срок не более трех месяцев в течение календарного года и на основании письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащее собственноручную надпись руководителя о сумме денег и сроке, на который выдается наличность, подпись руководителя и дату.

2.1.9 Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина России N 94н и отраженным в конфигурации программы "1С:Бухгалтерия".

2.1.10 Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также предложенные ФНС России формы универсального передаточного документа (УПД) и универсального корректировочного документа (УКД).

Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются директором отдельными приказами.

Нумерация первичных документов производится организацией в порядке возрастания с начала года.

2.1.11 Порядок определения выручки от реализации и средств, поступающих в рамках коммерческого финансирования.

2.1.12 В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям.

Днем отгрузки считается день реализации товаров, определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг).

При реализации на экспорт дата реализации определяется датой ГТД.

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

2.1.13 Организация применяет ПБУ 18/02.

2.1.14 Порядок исполнения обязательств по налогу на прибыль и НДС.

2.1.15 Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 Положения (т.е. на основании информации о постоянных и временных разницах). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций уплачиваются ежемесячно исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, исчисляются и уплачиваются по месту нахождения организации (головного офиса), а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение (п.2 ст.288 НК РФ).

Доля прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяется по удельному весу остаточной стоимости основных средств, приходящихся на каждое подразделение в общей стоимости основных средств Общества.

2.1.16 Право подписи счетов-фактур, УПД и УКД предоставляется лицам, перечисленным в Приказе № 2 от 30.12.2021г.

Организация при получении суммы предоплаты за товар выписывает счет-фактуру на Аванс в двух экземплярах, один из которых передается Покупателю. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки «А», идущей за основным номером документа, например:1А, нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки «К», идущей за основным номером документа, например:1К.

Ведется сквозная нумерация счетов-фактур и УПД.

Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, предусмотренном Приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

Форматы счета-фактуры, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138@

Ответственным за ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты и корректности заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе и по корректировочным счетам-фактурам, назначается главный бухгалтер организации.

2.1.17 Раздельный учет сумм НДС по внутренним и экспортным операциям проводится следующим методом:

- Суммы НДС по приобретенным товарам и общехозяйственным расходам для экспортных операций отражаются обособленно на субсчете 19.07, открытым к счету 19 «Налог на добавленную стоимость».

2.1.18 Учет материально-производственных запасов.

2.1.18.1 Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары". Услуги по доставке товара включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров.

Организация с целью определения фактической себестоимости товаров, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

2.1.18.2 Принимается возврат от Покупателей товаров, принятых и не принятых ими на учет. При этом сторнированием бухгалтерских проводок проводится корректировка выручки и себестоимости.

При возврате товаров, принятых Покупателем на учет, счет-фактура по возвращенным товарам выставляется Покупателем. Если Покупатель – не плательщик НДС, здесь возможно два варианта (Письмо ФНС от 14.05.2013г № ЕД-4-3/8562@). При возврате всей партии товара, новый счет – фактура никем не составляется, Продавец регистрирует в книге покупок свой счет-фактуру, который он составлял при отгрузке товаров Покупателю. При возврате части товара, Продавец оформляет корректировочный счет-фактуру, который регистрирует в ч.1 журнала учета счетов-фактур и в книге покупок.

При возврате товаров, не принятых Покупателем на учет, Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2012г № 1137.

2.1.18.3 В организации материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом всех расходов.

2.1.19 Учет основных средств.

2.1.19.1 Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, 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. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020 Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1, ежемесячно.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

2.1.20 Учет нематериальных активов.

2.1.20.1. Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. (ред. от 16.05.2016). Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007 и ст. 256, п. 3 ст. 257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает один год.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

В 2022 году у организации не было нематериальных активов.

2.1.21 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах общества производиться в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н

Последствия перехода компании на ФСБУ 5/2019 отражаются – Перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурная позиция запаса (п.6 ФСБУ 5/2019)

Приобретаемые Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). При этом в фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Запасные части, приобретенные отдельно от основных средств и не являющиеся самостоятельными инвентарными объектами основных средств, учитываются в составе запасов независимо от ее стоимости и срока службы (п.3 ФСБУ 5/2019). В бухгалтерском учете отражаются по Дебету сч.10.05

Демонтированные запчасти, используемые далее для ремонта вагонов, для их продажи, отражаются в составе запасов (п.16 ФСБУ 5/2019) и приходуются по цене возможной реализации за вычетом предполагаемых затрат, утвержденной приказом руководителя Общества (п 28, 29 ФСБУ 5/2019).

Способы расчета себестоимости запасов при отпуске их в производство, реализации и ином выбытии все виды запасов оцениваются по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары». Затраты по доставке товаров до склада (транспортные расходы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Материалы для управленческий нужд, в том числе канцелярские и офисные принадлежности, офисный инвентарь, хозяйственные товары и прочие материалы со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (сч. 10.06, 10.09) с последующим отнесением на затраты (счет 26) того периода, в котором они были понесены. (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008).

Правила ФСБУ 5/2019 применяются в учете организации только к активам, которые либо приобретены после 01.01.2021 либо 1 января 2021 года числились на складе. В том числе спецодежда, числящуюся на субсчете 10.10, но которая будет выдаваться сотрудникам уже в 2021 году и позже.

Спецодежда, выданная сотрудникам до 01.01.2021 и числящаяся на счете 10.11 равномерно списывается до окончания срока эксплуатации.

Стоимость спецодежды (спецоснастки) приобретенной после 01.01.2021г. со сроком эксплуатации, согласно нормам выдачи не более 12 месяцев в БУ учитывается на счете 10.10 и списывается единовременно в момент передачи спецодежды (спецоснастки) в эксплуатацию (Дебет счета 26). Остатки по спецодежде (спецоснастке), ранее учитывавшийся в соответствии с Методическими указаниями №135н и ПБУ 5/01, со сроком службы до 12 месяцев списываются в отчетном периоде (Дебет счета 91.02).

Спецодежда (спецоснастка) со сроком службы более 12 мес. и стоимостью менее 40 000 рублей является для организации информацией несущественной для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов. Для осуществления внутреннего контроля учитывается на счете 10.10 и списывается на расходы по обычным видам деятельности (Дебет сч.26) в момент их осуществления. (Руководство принципом рациональности и существенности (п. 7.4 ПБУ 1/2008, , Р-100/2019-КпР, п. 4 рекомендации БМЦ Р-122/2020-КпР, , абз.4 п.5 ПБУ 6/01).

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения спецодежды (спецоснастки), переданной в эксплуатацию с использованием забалансового учета МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Ежегодно, при проведении инвентаризации запасов проводится их оценка и создается резерв (Дебет сч.91.02 Кредит сч.14) который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи (рыночной стоимости за минусом расходов на продажу). При продаже обесцененных запасов резерв восстанавливается проводкой: Д.14 -К 91.01 (п.п.30, 31 ФСБУ 5/2019).

В 2022 году в связи с отсутствием на конец года МПЗ, резерв не создавался.

2.1.22 Учет операций с иностранной валютой

2.1.22.1 Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010).

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

Организация не применяет метод среднего курса.

2.1.23 Финансовые вложения организации.

Финансовые вложения организации - это сумма денежных средств, переданных другим юридическим лицам с учетом начисленных процентов за пользование денежными средствами. Данное финансовое вложение учитывается на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-3 «Предоставленные займы».

Проценты по договору займа учитываются в составе прочих доходов (согласно ПБУ 9/99). Проценты по учитываются на дату признания дохода в соответствии с гл. 25 НК РФ. Если срок действия депозита более чем один отчетный (налоговый) период, доходы в виде процентов учитываются на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода. В случае когда срок действия договора прекращается (включая его досрочное расторжение) в течение календарного месяца, доходы в виде процентов учитываются для целей налогообложения

прибыли на дату прекращения такого договора (досрочного расторжения). Указанные доходы отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы»

Сумма процентов рассчитывается по формуле:

Сумма %, которая признается доходом = Сумма займа* Ставка по займу / 365 (366) дн. * Количество дней со дня выдачи займа или со дня предыдущего начисления процентов.

Сумма финансовых вложений на конец года составила 55 240,03 тыс. руб.

2.1.24. Учет расходов будущих периодов.

2.1.24.1. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным двум годам.

Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются единовременно в момент подготовки данных сведений. В составе расходов будущих периодов могут отражаться отложенные расходы по курсовым разницам.

2.1.25. Учет расходов для целей бухгалтерского учета.

2.1.25.1 При осуществлении торговой деятельности расходы по торговле учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи».

2.1.26 Установлено, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

В частности, представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4% включительно от расходов организации на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты - в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет до 1% включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расчет предельно допустимых размеров норматива производится нарастающим итогом в течение отчетного года.

2.1.27. Формирование резервов.

2.1.27.1.Оценка задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются такие обстоятельства, как:

- нарушение сроков оплаты,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника,
- невозможность удержания имущества должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

2.1.28 Чистая прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, используется в соответствии с Решением учредителя организации

2.1.29 Организация применяет принцип существенности, который составляет 5% (пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности). Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. (ПБУ 22/2010 п.3).

2.1.30 Исправление ошибок.

В первичных документах исправление ошибок допускается (ч.7 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ). Ошибки в первичных документах исправляются так: зачеркивается неправильный текст и пишется исправленный текст над зачеркнутым. Зачеркивание производится одной чертой, так чтобы можно было прочитать исправление. Исправления в документах заверяются подписями лиц, составивших документ с указанием их фамилий и инициалов, с проставлением даты внесения исправления.

Вносить исправления в кассовые и банковские документы нельзя.

Исправить ошибку в регистре бухучета можно на основании бухгалтерской справки, в которой должно содержаться обоснование исправления.

2.1.31. Организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе локальных документов в организации.

2.1.32 Организация применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина России № 167н от 13.12.20102.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
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.

2.2. Изменения в учетной политике

Учетная политика организации на 2022 год сформирована с учетом дополнений и изменений в законодательстве Российской Федерации в отношении таковой принятых и утвержденных в 2021 году.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Отчетность составлена в тысячах рублей, дата утверждения 30.03.2023

3.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса).

Список Основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) представлен ниже. Остаточная стоимость составляет 71 676 тыс. руб. (с учетом указания ликвидационной стоимости на начало отчетного года и пересчетом начисленной амортизации).

Показатель	Первоначальная стоимость, тыс.руб. на 31.12.2022	Амортизация, тыс.руб. на 31.12.2022	Первоначальная стоимость, тыс.руб. на 31.12.2021	Амортизация, тыс.руб. на 31.12.2021	Первоначальная стоимость, тыс.руб. на 31.12.2020	Амортизация, тыс.руб. на 31.12.2020
Земельный участок 55:36:120101:3038, 00-000103	5 483 513,00		5 483 513,00		0	
Бетонно-смесительное отделение - нежилое трехэтажное строение с пятиэтажной пристройкой, общейплощад, 00-000099	3 818 479,00	534 587,13	3 818 479,00	286 385,94	0	
Бункер для	146 499,00	111 474,14	146 499,00	90 341,05	146 499,00	61 041,25

погрузки сои, 00-000008						
Автомобиль MERCEDES-BENZ GL 350 BLUETEC 4MATIC, КА00045	4 179 661,02	1 471 271,07	4 179 661,02	4 179 661,02	4 179 661,02	3 970 678,14
Проходная, 00-000020	94 461,82	64 548,88	94 461,82	45 656,44	94 461,82	26 764,12
Ангар Гордеевское 1, 00-000118	4 099 166,00	327 933,24	4 099 166,00	0	0	0
Резервуар для воды и насосная станция - сооружение с двумя пристройками. Площадь: общая 108.1 кв.м.Л, 00-000097	999 020,00	139 862,73	999 020,00	74 926,53	0	0
Конвейерная зерносушилка ASM-AGRO-58 (с дизельными горелками Baltu TBL 210 P) г. Омск, 00-000036	8 598 909,16	1 474 098,84	8 598 909,16	2 456 831,28	8 598 909,16	1 228 415,64
Нежилое помещение - гараж 55:36:000000:46511, 00-000101	1 215 475,00	85 083,18	1 215 475,00	45 580,32	0	0
Бункер для затаривания мешков, 00-000007	130 191,00	100 159,12	130 191,00	82 454,30	130 191,00	56 416,10
Земельный участок 22:51:030202:1450, 00-000024	303 456,28		303 456,28		303 456,28	
Подстанция, 00-000018	26 020,88	17 780,88	26 020,88	12 576,72	26 020,88	7 372,56
Трансформаторная подстанция - здание 55:36:000000:13896, 00-000095	194 254,00	27 195,63	194 254,00	14 569,02	0	0
Нежилое помещение 28:01:200019:122, 00-000093	2 204 166,67	764 111,14	2 204 166,67	514 305,54	2 204 166,67	73 472,22
Помещение нежилое 28:01:200019:112, 00-000043	2 500 000,00	575 757,64	2 500 000,00	492 424,14	2 500 000,00	265 151,46
Сооружение ЖД транспорта 28:01:200019:62, 00-000038	429 222,80	98 851,30	429 222,80	84 543,94	429 222,80	45 523,66
Земельный участок 28:01:200019:233, 00-000092	1 227 158,28		1 227 158,28		1 227 158,28	
Нежилое	1 642 834,00	229 996,83	1 642 834,00	123 212,52	0	0

строение-бункера подогрева 55:36:000000:14178, 00-000096						
Автомобиль Renault DUSTER, зеленый, VIN: X7LHSRHGD6148 3731, 00-000006	872 033,90	385 494,32	872 033,90	537 754,30	872 033,90	363 347,50
Пожарное депо, 00-000021	29 336,56	20 046,61	29 336,56	14 179,26	29 336,56	8 311,98
Весовая, 00-000019	13 695,20	9 358,36	13 695,20	6 619,25	13 695,20	3 880,25
Ангар Благовещенск, 00-000094	7 282 692,00	1 699 294,80	7 282 692,00	2 791 698,60	7 282 692,00	1 335 160,20
Контора, 00-000017	470 155,50	257 018,34	470 155,50	227 241,97	470 155,50	133 210,81
Весовая 1, 00-000022	14 271,84	9 752,38	14 271,84	6 897,94	14 271,84	4 043,62
Сооружение для ЖД транспорта 28:01:200019:55, 00-000040	1 340 502,28	308 721,85	1 340 502,28	264 038,32	1 340 502,28	142 174,48
Ангар Гордеевское 3, 00-000120	4 099 167,00	327 933,36	4 099 167,00	0	0	0
Объект незавершенного строительства 55:36:120101:14857, 00-000102	1 359 778,00	95 184,39	1 340 502,28	264 038,32	0	0
Сооружение ЖД транспорта 28:01:200019:67, 00-000039	365 137,46	84 092,20	365 137,46	71 920,94	365 137,46	38 726,66
Бункер для погрузки сои 1, 00-000009	146 499,00	111 474,14	146 499,00	90 341,05	146 499,00	61 041,25
Земельный участок 28:01:200019:114, 00-000037	2 000 000,00		2 000 000,00		2 000 000,00	
Зерносклад, 00-000016	5 671 254,40	3 100 285,81	5 671 254,40	2 741 106,39	5 671 254,40	1 606 855,47
Земельный участок 28:01:200019:119, 00-000042	2 000 000,00		2 000 000,00	0	2 000 000,00	0
Ангар Гордеевское 2, 00-000119	4 099 167,00	327 933,36	4 099 167,00	0	0	0
Цех бетонно-облицовочной плитки 55:36:000000:14488, 00-000098	599 412,00	41 958,84	599 412,00	22 477,95	0	0
Склад (Омск), 00-000117	6 438 000,00	600 880,00	6 438 000,00	107 300,00	0	0
Гараж 22:51:030202:778, 00-000023	67 704,88	39 431,73	67 704,88	32 723,89	67 704,88	19 182,97
Административно-бытовой корпус 55:36:000000:14714, 00-000100	1 687 235,00	236 212,83	1 687 235,00	126 542,61	0	0

Автомобиль легковой Lexus RX350, 00-000116	100 000,00		100 000,00	8 333,35	0	0
Автомобиль Renault DUSTER, БЕЛЫЙ ЛЕД, VIN Z7LHSRHGD6222 6667, 00-000012	822 384,00	309 748,24	822 384,00	438 604,80	822 384,00	274 128,00
Сооружение ЖД транспорта 28:01:200019:95, 00-000041	365 137,46	84 092,20	365 137,46	71 920,94	365 137,46	38 726,66
Конвейерная зерносушилка ASM-AGRO-58 (с дизельными горелками Baltu TBL 210 P) п. Гордеевский, 00-000035	8 598 909,17	1 474 098,84	8 598 909,17	2 456 831,28	8 598 909,17	1 228 415,64
Земельный участок 28:01:200019:234, 00-000091	1 486 280,00		1 486 280,00		1 486 280,00	
Итого	87 221 240,56	15 545 724,35	87 221 240,56	18 570 993,26	52 379 733,78	11 373 071,29

3.2. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса).

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	**Сумма, тыс. руб.**	
	на 31.12.2022	**на 31.12.2021**
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	0
Основные средства	0	0
Расходы будущих периодов	0	0
Резервы сомнительных долгов	0	257
Убыток текущего периода	0	0
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	0	257

3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса).

По строке 1210 «Запасы» отражена:

- стоимость товаров на складах, отраженная на сч. 41 в сумме 27 310 тыс. руб.

3.4. Налог на добавленную стоимость (статья 1220 Бухгалтерского баланса).

По строке 1220 «НДС» отражена:

- сумма НДС на конец года в размере 283 324 тыс. руб.

3.5. Расчеты с дебиторами (статья 1230 Бухгалтерского баланса).

На конец 2022 года образовалась краткосрочная дебиторская задолженность за отгруженный товар, а также авансы за предстоящие поставки товара которая будет погашена в 2023 году в размере 550 848 тыс. рублей.

Наибольшую долю в дебиторской задолженности составляют расчеты со следующими дебиторами Общества:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид отгруженного товара
SING GRAINS AND OILS PROCESSING LIMITID	55 432	Масло соевое
ООО СОДРУЖЕСТВО ТОРГОВЫЙ ДОМ	208 249	Масло рапсовое

3.6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражены займы, предоставленные другим юридическим лицам в сумме 102 760 тыс. руб.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса).

По данной статье баланса отражены:

- денежные средства на расчетных счетах Общества в размере 1 220 тыс. руб.;
- денежные средства на валютных счетах Общества в размере 25 480 тыс. руб.;

3.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса).

По данной статье баланса отражены:

- отложенные расходы по курсовым разницам в сумме 72 661 тыс. руб.

3. 9. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31 декабря 2022. уставный капитал Общества составляет 20400 (двадцать тысяч четыреста) рублей и определяется как сумма вклада в уставной капитал

3.10.Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса).

По данной статье баланса отражено:

- отложенное налоговое обязательство по:
- расходам будущих периодов 1 979 тыс. руб.

3.11.Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).

По данной статье баланса отражено обязательство по займу, полученному от учредителя на пополнение оборотных активов в размере 3 364 тыс. руб.

3.12.Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).

Кредиторская задолженность на 31.12.22 г. составила 1 105 391 тыс. рублей, в том числе наиболее существенная кредиторская задолженность составляет:

Наименование поставщика	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид недогруженного товара
DALIAN XINGE INTERNATIONAL TRADECO	16 016	Флэкситанки
SING GRAINS AND OILS PROCESSING LIMITID	839 938	Масло рапсовое

Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
	за 2022 год	за 2022 год	за 2021год	за 2021 год
Реализация от основного вида деятельности в рамках хозяйственных договоров	4 369 547	100 %	1 436 866	100%
ИТОГО	4 369 547	100%	1 436 866	100%

Доходы по основным видам деятельности за 2022 год увеличились в 3 раза по сравнению с 2021 годом.
Вся выручка получена от реализации покупной сельскохозяйственной продукции.

4.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг включает в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2022 год	за 2021 год
Покупная стоимость отгруженного товара	3 639 938	1 243 735

Прочие расходы, отраженные в составе себестоимости, включают в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2022 год	за 2020 год
Затраты на оплату труда сотрудников	8 986	10 403
Отчисления на социальные нужны	1 719	1 910
Материальные затраты	4 103	4 882
Амортизация	6 080	7 778
Прочие затраты	479 363	85 229
ИТОГО (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	4 140 189	1 353 937

4.3. Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах).

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты 4 017 652 тыс. руб.
Доходы от списания кредиторской задолженности 6 878 тыс. руб.
Курсовые разницы 290 848 тыс. руб.
Прочие доходы (доходы, связанные с корректировкой реализации) 19 734 тыс. руб.
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров 35 тыс. руб.
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) 2 563 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах).

Госпошлина 28 тыс. руб.
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты 3 972 906 тыс. руб.
Комиссия банка 8 832 тыс. руб.
Курсовые разницы 366 733 тыс. руб.
Налоги и сборы 64 тыс. руб.
Прибыль (убыток) прошлых лет 1 810 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы (списание дебиторской задолженности) 23 342 тыс.руб.
Прочие внереализационные расходы (платеж по исполнительному листу) 7 264 тыс. руб.
Прочие операционные доходы и расходы (списание НДС, непредъявленного к возмещению) 89 478 тыс.руб.
Прочие расходы из собственных средств 72 426 тыс. руб.
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) 121 тыс. руб.

4.5. Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2022 год:

Налог на прибыль рассчитывается с учетом использования балансового метода ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
Алгоритм расчета:
Доходы без НДС, акцизов и пошлин (основная деятельность) 4 411 372 106,65 руб.
Расходы без НДС, акцизов и пошлин (основная деятельность 4 041 297 456,07 руб.
Прочие доходы 305 052 508,40 руб.
Прочие расходы 504 516 212,13 руб.
Прибыль 170 610 946,85 руб.
Налог на прибыль (20%) 34 122 189,00 руб.

Чистая прибыль (статья 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль отчетного периода составляет 12 230 тыс. руб. (стр.2400 Отчета о финансовых результатах.).

Обеспечения обязательств и платежей полученные.
Обеспечений обязательств и платежей полученных нет.

Информация о связанных сторонах.

Связанных сторон ООО «Руссельторг» не имеет.

Бенефициарным владельцем ООО «Руссельторг» являются: Тужилкина Виктория Александровна (51%)
Лю Ютин (49%)

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Фонд оплаты труда в 2022 году составил 8 986,23 тысяч рублей. Страховые взносы 1 719,22 тысяч рублей.
Вознаграждение управленческому персоналу составило 4 797,70 тысяч рублей. Страховые взносы по нему 826, 30 тысяч рублей.

В бюджет за 2022 год было начислено и перечислено:
НДФЛ 1 168 209,00 руб.
Страховые взносы 1 719 223,39 руб.

НДС начислено 111 522 509,79 руб. (зачтено в 2022 году 111 522 509,79 руб., возвращено из бюджета 55 113 367,00 руб.).

Прибыль начислено 34 122 189,00 руб. (уплачено в 2022 году 26 883 033,00 руб.)

Транспортный налог начислено 126 436,55 руб.

Земельный налог начислено 792 329,00 руб.

Налог на имущество начислено 617 686,00 руб.

4.6. Информация о событиях после отчетной даты.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Изменение процентной ставки

Увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 20% снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств.

Общество планирует воспользоваться программами поддержки бизнеса, осуществляемыми Правительством РФ, включая программы субсидирования процентных ставок.

Валютный риск

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Однако данный риск нивелируется получением Обществом около 50% своей выручки от экспорта продукции в валюте.

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска по-прежнему осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, увеличивают влияние указанного риска в связи с необходимостью продажи части валютной выручки, необходимой Обществу для оплаты за поставляемое импортное сырье. Как указывалось выше, объем сырья, оплата которого осуществляется в иностранной валюте, составляет в целом незначительную долю в общем объеме приобретения. Однако, в случае фиксирования в дальнейшем валютного курса при продаже части валютной выручки (если таковое произойдет), влияние данного риска возрастет значительно по причине невозможности полного импортозамещения приобретаемого сырья.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом отгрузок продукции Общества на внешние рынки.

Увеличивается риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) как из-за изменения валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости производимой продукции.

Для минимизации риска увеличения себестоимости продукции и снижения рентабельности деятельности планируется изменение ценовой политики и ассортимента реализуемой продукции.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества

С 01.01.2022 г. Общество начало применять новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (сокр. ФСБУ):

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (выбран упрощенный порядок перехода согласно п.50 ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета данных отчетности);

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (стандарт применяется перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020) только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (выбран упрощенный порядок перехода согласно п.49 ФСБУ 6/2020, при котором не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному);

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Переход на новые ФСБУ не является для Общества корректирующим событием после отчетной даты

5. Прочие сведения

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Энергетические ресурсы, используемые в отчетном периоде (2022 год):

- электрическая энергия, для обеспечения и создания необходимых (благоприятных) условий труда.

Затраты на электрическую энергию – это расходы, связанные с арендуемым помещением. Сумма затрат на электрическую энергию уплачивается ежемесячно в соответствии с договором аренды.

Деятельность Общества не оказывает негативного влияния на экологию окружающей среды.

6. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется

бухгалтерская (финансовая) отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.
Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ /Тужилкина В.А./

«31» марта 2022г.