

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Бистерфельд Рус»**

за 2021 г.
(тыс. руб.)

ООО «Бистерфельд Рус»

Подготовлено:
07 февраля 2022 г.

Содержание

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Бистерфельд Рус»	4
1.1 Основные сведения об организации	4
1.2 Основные виды деятельности организации	4
1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за отчетный и предшествующий год.	4
1.4 Состав органов управления организации	4
1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации	5
1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	5
1.7 Информация об увеличении Уставного капитала и регистрации новой редакции Устава	7
1.8 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации	7
РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	8
2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2021 г.	8
2.3 Сведения о нормативных актах по бухгалтерскому учету, вступающих в силу в будущих отчетных периодах	8
2.4 Комментарий в связи с пандемией Covid-19	8
РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Бистерфельд Рус» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	9
3.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	9
3.2 Основные средства	9
3.3 Финансовые вложения	11
3.4 Запасы	12
3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность	12
3.5.1 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию	14
3.6 Резервы под оценочные обязательства	14
3.6.1 Описание оценочных обязательств	15
3.6.2 Описание условных обязательств	15
3.6.3 Описание условных активов	15
3.7 Обеспечения обязательств	15
3.8 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	15
3.8.1 Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов	15
3.8.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся в течение отчетного периода по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	15
3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты	16
3.10 Финансовые результаты	16

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

3.10.1	Порядок признания выручки	16
3.10.2	Себестоимость	17
3.10.3	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	17
3.11	Состав затрат на реализацию	18
3.11.1	Порядок отражение прочих доходов и расходов	18
3.11.2	Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления	19
3.11.3	Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами	19
3.12	Налог на прибыль	19
РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		20
4.1	Последствия событий после отчетной даты	20
4.2	Информация по прекращаемой деятельности	20
4.3	Непрерывность деятельности	20
4.4	Операционная среда Общества	21
4.5	Комментарий в связи с пандемией Covid-19	21
4.6	Управление рисками	22
Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.		24

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Бистерфельд Рус»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с Ограниченной Ответственностью «Бистерфельд Рус»

Сокращенное наименование организации: ООО «Бистерфельд Рус»

ИНН/КПП организации: 7718643346/771401001

Дата создания (государственной регистрации): Организация зарегистрирована МИФНС № 46 по г. Москве 04 мая 2007 г. за основным государственным регистрационным номером 5077746759833, номер свидетельства 77 № 013032653.

Юридический адрес организации: 125124, Москва г, Правды ул, дом 26, э 7 п XXV ком 393.

Генеральный директор ООО «Бистерфельд Рус»: Дикина Светлана Владимировна (с 01.11.2018).

Главный бухгалтер ООО «Бистерфельд Рус»: Авдеева Наталия Васильевна (с 02.09.2019).

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «Бистерфельд Рус» составила:

- 19,9 чел. за 2020 год, численность работающих на 31 декабря 2020 г. - 24 чел.;

- 21,3 чел. за 2021 год, численность работающих на 31 декабря 2021 года 23 чел.

Акционерами (участниками) ООО «Бистерфельд Рус» являются:

- Бистерфельд Шпециальхеми ГмбХ Германия 99,2%

- Бистерфельд Пластик ГмбХ Германия 0,8%

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Бистерфельд Рус» является оптовая торговля химическими продуктами.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за отчетный и предшествующий год.

Бухгалтерская отчетность ООО «Бистерфельд Рус» за 2021 г на общем собрании участников не утверждена. Проведение годового общего собрания участников ООО «Бистерфельд Рус» запланировано провести в срок до 30 апреля 2022 года.

ООО «Бистерфельд Рус» по итогам 2021 г. получило чистую прибыль в размере 106 732 тыс. руб.

По итогам 2020 г. ООО «Бистерфельд Рус» получило чистую прибыль в размере 41 297 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год утверждена Протоколом очередного собрания участников от 14 апреля 2021 г.

Прибыль за 2020 и предшествующие годы распределена Протоколом очередного собрания участников от 08.12.2021.

По состоянию на 01.01.2021 сумма накопленной нераспределенной чистой прибыли, подлежащей распределению, составила 159 384 тыс. руб., сумма накопленного за прошедшие периоды убытка, подлежащего покрытию, составила 85 520 тыс. руб.

Общим собранием участников принято решение:

- направить 85 520 тыс. руб. чистой прибыли на покрытие убытков прошлых лет;

- направить 47 059 тыс. руб. чистой прибыли на выплату дивидендов для распределения между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале.

1.4 Состав органов управления организации

Состав исполнительного органа ООО «Бистерфельд Рус» - Генеральный директор, Дикина Светлана Владимировна.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, осуществляющим надзор за стратегическим направлением деятельности Компании и обеспечивающим подотчетность ее

единоличного исполнительного органа, является Директор группы контроля Бистерфельд АГ Николь Хамелау.

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Бистерфельд Рус» не имеет обособленных подразделений.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «Бистерфельд Рус»:

- ООО «Бистерфельд Рус» входит в группу взаимосвязанных организаций, конечной головной организацией которой является Бистерфельд АГ (Biesterfeld AG).
- Связанными сторонами являются следующие компании группы Бистерфельд:
 - Biesterfeld Spezialchemie GmbH (а)
 - Biesterfeld Chemia Specjalna Sp.z.o.o (б)
 - Biesterfeld Plastic GmbH (с)
 - Biesterfeld Performance Rubber GmbH (с)
 - LLC Biesterfeld Spezialchemie Ukraine (б)
 - Milar Sp.z.o.o (б)

где:

а) материнская компания;

б) предприятия, относящиеся к группе лиц под общим контролем промежуточной материнской компании Бистерфельд Шпециальхеми ГмбХ (Biesterfeld Spezialchemie GmbH);

с) предприятия, контролируемые конечной материнской компанией Бистерфельд АГ (Biesterfeld AG).

▪ Конечным бенефициарным владельцем, владеющим 25,09% акций Бистерфельд АГ (Biesterfeld AG) является мистер Дирк Йохан Бистерфельд, гражданин Германии (с 30.09.2021). Ранее Общество не имело конечных бенефициаров, т.к. в структуре владельцев не было физического лица, прямо или косвенно владеющего более чем 25% в уставном капитале.

▪ Перечень лиц, имеющих право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ООО «Бистерфельд Рус» (более чем 20% уставного капитала): Бистерфельд Шпециальхеми ГмбХ Германия, доля в УК - 99,2%.

- ООО «Бистерфельд Рус» не контролирует другие юридические лица.

В 2021 - 2020 гг. ООО «Бистерфельд Рус» закупало у связанных компаний товары для последующей перепродажи на условиях товарного кредита 90 дней, за исключением Biesterfeld Chemia Specjalna Sp.z.o.o (б), по которому условия товарного кредита 60 дней, LLC Biesterfeld Spezialchemie Ukraine (б), по которому условия товарного кредита 30 дней, Milar Sp.z.o.o (б), по которому условия товарного кредита 30 дней.

Ценообразование по данным операциям происходит в соответствии с политиками ценообразования связанных сторон.

ООО «Бистерфельд Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Таблица 1. Остатки по взаиморасчетам и операции со связанными сторонами ООО «Бистерфельд Рус» в 2021 г., 2020 г., тыс. руб.

1. Остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Кредиторская задолженность, в том числе:		
Biesterfeld Spezialchemie GmbH (a)	118 591	138 501
Biesterfeld Chemia Specjalna Sp.z.o.o (б)	43 415	39 610
Biesterfeld Plastic GmbH (c)	-	-
Biesterfeld Performance Rubber GmbH (c)	73 592	88 972
LLC Biesterfeld Spezialchemie Ukraine (б)	1 584	9 919
Milar Sp.z.o.o (б)	-	-
	-	-

2. Операции со связанными сторонами, в том числе:	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
Закупка товаров		
Biesterfeld Spezialchemie GmbH (a)	794 522	567 665
Biesterfeld Chemia Specjalna Sp.z.o.o (б)	229 721	154 163
Biesterfeld Plastic GmbH (c)	7 527	7 570
Biesterfeld Performance Rubber GmbH (c)	495 381	366 354
LLC Biesterfeld Spezialchemie Ukraine (б)	60 740	37 124
Milar Sp.z.o.o (б)	-	1 511
	1 153	943
Возмещение прочих расходов		
Biesterfeld Spezialchemie GmbH (a)	-	-
Biesterfeld Performance Rubber GmbH (c)	-	-
	-	-
Транспортные услуги, оформление экспортных документов		
Biesterfeld Spezialchemie GmbH (a)	142	98
Biesterfeld Chemia Specjalna Sp.z.o.o (б)	116	71
Услуги по проведению выставок и реклама	26	27
Biesterfeld Spezialchemie GmbH (a)	-	-
Biesterfeld Plastic GmbH (c)	-	-
Biesterfeld Performance Rubber GmbH (c)	-	-
	-	-

Информация о движении денежных средств с материнской компанией Бистерфельд Шпециальхеми ГмбХ.

За 2021 год: оплачено в счет поставок товаров 222 227 тыс. руб. (2 575 тыс. Евро); получено товаров на сумму 229 721 тыс. руб. (2 653 тыс. Евро), оплачено возмещение транспортных расходов за простой и др. на сумму 116 тыс. руб. (1 тыс. евро).

Курсовые разницы по расчетам с материнской компанией за 2021 год составили 3 797 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед материнской компании на 31.12.2021 составила 43 415 тыс. руб. (516 тыс. Евро).

За 2020 год оплачено в счет поставок товаров 159 996 тыс. руб. (1 950 тыс. Евро); получено товаров на сумму 154 163 тыс. руб. (1 868 тыс. Евро), получена кредит нота по товару на сумму 160 тыс. руб. (2 тыс. Евро).

Курсовые разницы по расчетам с материнской компанией за 2020 год составили 9 507 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед материнской компании на 31.12.2020 составила 39 610 тыс. руб. (437 тыс. Евро).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не является существенной для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность ООО «Бистерфельд Рус» за 2021 год.

Кроме того, руководство ООО «Бистерфельд Рус» отмечает наличие ситуации, в которой не представляется возможным трактовать информацию о размере вознаграждения управленческому персоналу иначе, как информацию о вознаграждении конкретного лица, что может, с высокой вероятностью, привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации связанной стороны.

Таким образом, размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не раскрывается в рамках допустимого ограничения объема раскрываемой информации в соответствии с Информационным сообщением от 24.02.2021 г. № ИС-учет-32 и Приказом Минфина России от 27.11.2020 № 287н.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не создавался.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, а также других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в 2021 году не производилось.

1.7 Информация об увеличении Уставного капитала и регистрации новой редакции Устава

На основании решения Очередного общего собрания участников ООО «Бистерфельд Рус» от 27.09.2021 г. проведено увеличение уставного капитала на сумму 5 200 тыс. руб. за счет увеличения доли Бистерфельд Шпещальхеми ГмбХ (запись в ЕГРЮЛ внесена 29.11.2021 г.), в связи с чем изменились доли участников Общества в Уставном капитале.

Доли участников до увеличения Уставного капитала:

- Бистерфельд Шпещальхеми ГмбХ, Германия - 95,2%;
- Бистерфельд Пластик ГмбХ, Германия - 4,8%.

Доли участников после увеличения уставного капитала:

- Бистерфельд Шпещальхеми ГмбХ, Германия - 99,2%;
- Бистерфельд Пластик ГмбХ, Германия - 0,8%.

29.11.2021 г. зарегистрирована новая редакция Устава (редакция №3), утвержденная решением Очередного общего собрания участников от 27.09.2021 г. – Устав приведен в соответствие действующим нормам законодательства.

Требования законодательства по минимальному капиталу выполнялись как до, так и после изменения величины Уставного капитала.

Добавочный капитал ООО «Бистерфельд Рус» в размере 74 896 тыс. руб. состоит из взносов учредителя общества Бистерфельд Шпещальхеми ГмбХ в 2008–2013 годах с целью финансирования текущих расходов соответствующих периодов.

1.8 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации

В 2021 г. и 2020 г. при ведении финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бистерфельд Рус» не имели места чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «Бистерфельд Рус» за 2020 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2021 г.

В Учетную политику ООО «Бистерфельд Рус» на 2021 г. внесены изменения в связи с применением впервые следующих нормативно-правовых актов:

1) ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. N 180н, применяется перспективно с отчетности за 2021 год;

2) ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, применяется перспективно в соответствии с пунктами 48 и 49 ФСБУ 6/2020 с отчетности за 2021 год;

3) ФСБУ 26//2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, применяется перспективно в соответствии с пунктами 25 и 26 ФСБУ 26/2020 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, применяется перспективно с отчетности за 2021 год.

Применение впервые вышеуказанных стандартов по бухгалтерскому учету не привело к изменениям, оказавшим существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности ООО «Бистерфельд Рус» за 2021 год.

2.3 Сведения о нормативных актах по бухгалтерскому учету, вступающих в силу в будущих отчетных периодах

Начиная с 2022 г. ООО «Бистерфельд Рус» применяет следующие нормативно-правовые акты, утвержденные и опубликованные, но вступающие в силу в следующих отчетных периодах:

1) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;

2) ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

2.4 Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Covid-19, инфекционное заболевание, вызванное новым типом вируса, было объявлено ВОЗ пандемией международного масштаба 11 марта 2020 г. Меры, принимаемые для ограничения распространения Covid-19, оказали существенное влияние на мировую экономику.

ООО «Бистерфельд Рус» учитывало влияние Covid-19 при подготовке своей финансовой отчетности.

Общество полагает, что ему не требуется вносить изменения в расчетные оценки, используемые при оценке активов и обязательств организаций в связи с пандемией, т.к. она не оказала существенного влияния на деятельность компании, и ее финансовые результаты несмотря на то, что руководство соблюдало все требования о мерах, введенных в соответствии с рекомендациями Правительства по сохранению здоровья своих сотрудников и предотвращению заражения.

Руководство Общества при оценке допущения о непрерывности деятельности учитывало всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Руководство не располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые

могли бы вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.

Общество не имеет необходимости создания дополнительного резерва списания запасов в связи с сокращением движения запасов, более низкими ценами на товары или устареванием запасов, т.к. пандемия не имела существенного влияния на уровень продаж в отчетном периоде.

Общество не ожидает возникновения существенных кредитных убытков в результате пандемии Covid-19. Кроме того, в отчетном периоде относительная величина застрахованной торговой дебиторской задолженности была увеличена с 86% до 98%.

Общество не получало льгот по аренде помещений и государственных субсидий в связи с пандемией Covid-19.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Бистерфельд Рус» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В ООО «Бистерфельд Рус» нематериальные активы отсутствовали в течение отчетных периодов 2019, 2020 и 2021 гг.; НИОКР не проводились.

3.2 Основные средства

Основные положения учетной политики:

Общество применяет перспективно с 2021 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н в соответствии с пунктами 48 и 49 ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н в соответствии с пунктами 25 и 26 ФСБУ 26/2020 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

Установлен лимит стоимости 100 тыс. руб. в отношении активов, признаваемых ОС, в отношении которых не применяется ФСБУ 6/2020.

Установлена следующая квалификация основных средств:

- виды (недвижимость, машины и оборудование, транспорт, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.)
- группы (совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования)

Оценка основных средств после признания в бухгалтерском учете: по первоначальной стоимости.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

▪ Корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2021 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020:

Из состава основных средств выведены объекты, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс. руб., в том числе:

Таблица 2. Объекты, исключенные из состава основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, тыс. руб.

Вид (группа) основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Офисное оборудование	330	123
Машины и оборудование кроме офисного	63	16
Производственный и хозяйственный инвентарь	62	6
ИТОГО	454	145

▪ Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

▪ Срок полезного использования объектов основных средств

Сроки полезного использования объектов основных средств были пересмотрены по состоянию на 31.12.2021 года:

Телевизор LED Samsung 75NU7100- установлен срок полезного использования 51 мес.;

Сервер DELL PE R440 8B- установлен срок полезного использования 7 мес.;

▪ Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

В отчетном периоде ООО «Бистерфельд Рус» не имеет объектов основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации.

▪ Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

▪ Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 100 тыс. руб.

Основные средства, стоимостью менее 100 тыс. руб. отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

▪ Применяемые способы оценки объектов основных средств, приобретенных не за денежные средства

В течение отчетного периода ООО «Бистерфельд Рус» не приобретало основных средств по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации объектов основных средств в 2020 и 2021 гг. не было.

Основные средства, предоставленные и полученные по договору лизинга:

Обществом с ООО «Лизинговая компания Европлан» на 31.12.2021 заключены договора лизинга:

- Договор № 2103704-ОЛ/МКК-19 от 01.08.2019 на лизинг автомобиля на сумму 1 155 тыс. руб. (сверх того НДС), сроком на 3 года;

- Договор № 2095568-ОЛ/МКК-19 от 01.08.2019 на лизинг автомобиля на сумму 1 155 тыс. руб. (сверх того НДС), сроком на 3 года;

- Договор № 2106654-ОЛ/МКК-19 от 01.08.2019 на лизинг автомобиля на сумму 1 155 тыс. руб. (сверх того НДС), сроком на 3 года;

- Договор № 2885063-ФЛ/ОРП2-21 от 18.11.2021 на лизинг автомобиля на сумму 5 876 тыс. руб. (сверх того НДС), сроком на 3 года

За имущество, полученное по договору лизинга, Обществом до конца действия указанных договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 3 748 тыс.руб. (с учетом НДС), в том числе:

- в 2022 г. – 2 764 тыс. руб.;
- в 2023 г. – 1 952 тыс. руб.;
- в 2024 г. – 1 789 тыс. руб.

Таблица 3. Наличие и движение основных средств, предоставленных и полученных по договорам лизинга, тыс. руб.

Наименование объекта лизинга	Основное средство учитывается на балансе лизингодателя/ лизингополучателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				поступило	выбыло	
Автомобили	На балансе лизингодателя	3а 2021 г.	7 529	5 876	4 064	9 341
		3а 2020 г.	7 529	-	-	7 529

Арендуемые помещения ООО «Бистерфельд Рус»:

Обществом заключен договор с ООО «Тенгри» №35-ДЛ/7 от 07/03/2020 на аренду офисного помещения и договор № 36-КР/1 от 01/04/2020 г. на аренду подсобного помещения по адресу 125124, Москва г, Правды ул, дом 26, э 7, п XXV, ком 393;

Площадь офисного помещения 295,3 кв.м., площадь подсобного помещения 7,6 кв.м.

Стоимость аренды офиса – 707 761,51 руб. в мес., включая НДС;

Стоимость аренды подсобного помещения – 12 835,62 руб. в месяц, включая НДС;

Кроме того, Общество арендует машино-место на парковке по договору № 66-ПП/1 от 25/03/2020, стоимость аренды – 21 168 руб. в мес, включая НДС.

Наличие и движение основных средств – см. приложение №1 к настоящим Пояснениям.

3.3 Финансовые вложения

В ООО «Бистерфельд Рус» в течение 2020-2021 гг. не имело финансовых вложений.

Основные положения учетной политики:

▪ Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

▪ Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг, прав требования, приобретенных по договору цессии и предоставленных займов

ООО «Бистерфельд Рус» не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

▪ Сведения о величине и движении резервов под обесценение финансовых вложений

ООО «Бистерфельд Рус» не имеет начальных остатков по финансовым вложениям на начало 2020 года и не осуществляло финансовых вложений в 2020, 2021 годах. Таким образом, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

ООО «Бистерфельд Рус» не размещало денежные средства на депозитных вкладах по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2021 г.

3.4 Запасы

Основные положения учетной политики:

Учет запасов ведется с применением - Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. N 180н. ФСБУ 5/2019 применяется перспективно с отчетности за 2021 год.

▪ Стоимость при приобретении

Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

▪ Способы оценки при выбытии

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по среднескользящей себестоимости. Выбранный метод оценки применяется для всех видов и групп запасов в разрезе складов.

▪ Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей на ежегодной основе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи товаров 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.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от 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 (ЧСП) считается обесценением запасов.

В случае наличия признаков обесценения запасов создается резерв под обесценение. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва.

Стоимость бракованных запасов и запасов с истекшим сроком годности принимается равной нулю.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021.

Наличие и движение запасов - см. приложение №2 к настоящим Пояснениям.

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Основные положения учетной политики:

▪ Резерв по сомнительным долгам

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует высокая вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

В бухгалтерском учете резерв формируется по всей дебиторской задолженности, в том числе по авансам, выданным поставщикам или подотчетным лицам, по беспроцентным займам, выданным работникам, долгам по санкциям, подлежащим уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу, и т.п. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по итогам инвентаризации дебиторской задолженности проводится анализ расчетов по счетам 60 «Расчеты

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

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

Общество не имеет долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021.

Наличие и движение дебиторской задолженности – см. приложение №3 к настоящим Пояснениям.

Детализация строки «Задолженность по прочим дебиторам» за 2021 г. в сумме 13 391 тыс. руб.:

- Расчеты с таможенной - 13 380 тыс. руб.
- Расчеты по страхованию - 9 тыс. руб.
- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 2 тыс. руб.

Детализация строки «Задолженность по прочим дебиторам» за 2020 г. в сумме 3 697 тыс. руб.:

- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками - 1 тыс. руб.
- Расчеты с таможенной - 3 696 тыс. руб.

Таблица 4. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	559	1117
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	559	1117

Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов ввиду истечения срока исковой давности/нереальности взыскания/неплатежеспособности дебиторов в 2020 г. и в 2021 г. не проводились.

Списания задолженности неплатежеспособных дебиторов за счет резерва по сомнительным долгам в 2021 и 2020 годах не проводились.

Наличие и движение кредиторской задолженности – см. приложение 3 к настоящим Пояснениям.

Данные о просроченной кредиторской задолженности представлены в таблице ниже.

Таблица 5. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	103	103	2689
в том числе: за товар связанным сторонам - поставщикам	-	-	2586
за услуги прочим поставщиков	103	103	103

3.5.1 *Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию***Основные положения учетной политики:**▪ Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам учитываются (варианты):

а) включаются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены;

б) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

▪ Способ начисления и распределения расходов по вексям и облигациям

Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным организацией вексям и облигациям учитываются (варианты):

а) равномерно списываются в состав прочих расходов;

б) в момент начисления.

ООО «Бистерфельд Рус в течение 2021, 2020 гг. не имело займов, кредитов и расходов на их обслуживание.

3.6 *Резервы под оценочные обязательства*Таблица 6. *Оценочные обязательства*

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2021 г.	1 047	6 912	5 478	279	2 202
	за 2020 г.	6 970	4 961	10 288	596	1 047
в том числе: резерв на премии	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5 086	-	4 810	276	-
Резерв на отпуска	за 2021 г.	617	4 604	4 588	255	378
	за 2020 г.	1 550	3 829	4 506	256	617
Резерв на аудиторские услуги	За 2021 г.	385	352	384	1	352
	За 2020 г.	293	385	292	1	385
Резерв на страхование	За 2021 г.	-	1 408	-	-	-
	За 2020 г.	-	-	-	-	-
Резерв под неотфактурованные поставки	за 2021 г.	45	548	506	23	64
	за 2020 г.	41	747	680	63	45

3.6.1 Описание оценочных обязательств

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бистерфельд Рус» имеются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из остатков неиспользованных отпусков на конец 2021 года и среднего заработка в разрезе каждого сотрудника;
- резерв на аудиторские услуги исходя из условий договора с аудиторской компанией;
- резерв под неотфактурованные поставки исходя из предполагаемых затрат на коммунальные платежи, почтовые расходы, курьерскую доставку почтовых отправлений, предоставление доступа к базе данных headhunter за декабрь 2021 г.
- резерв на страхование исходя из условий договора со страховой компанией;

Резерв на премию персоналу по состоянию на 31.12.2021 не начислялся, так как премия за 2021 год начислена и выплачена в декабре 2021 года в полном объеме.

3.6.2 Описание условных обязательств

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные суммы налогов, пеней и штрафов. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению руководства, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков.

3.6.3 Описание условных активов

По состоянию на 1 января 2020 года, 31 декабря 2020 года, 1 января 2021 года и 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бистерфельд Рус» условные активы отсутствуют.

3.7 Обеспечения обязательств

По состоянию на 1 января 2020 года, 31 декабря 2020 года, 1 января 2021 года и 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бистерфельд Рус» обеспечения обязательств отсутствуют.

3.8 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

3.8.1 Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов

В учете ООО «Бистерфельд Рус» курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в 2020, 2021 отчетных периодах отсутствуют.

3.8.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся в течение отчетного периода по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

В 2021 году величина курсовых разниц, связанных с пересчетом в течение отчетного периода дебиторской задолженности в размере 15 523 тыс. Евро и 422 тыс. долл. США и подлежащей оплате в валюте, составила (6 666) тыс. руб. (расход). В 2020 году – по пересчету дебиторской

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

задолженности в размере 11 943 тыс. Евро и 139 тыс. долл. США и подлежащей оплате в валюте, составила 13 463 тыс руб. (доход).

В 2021 году величина курсовых разниц, связанных с пересчетом в течение отчетного периода кредиторской задолженности в размере 10 371 тыс. Евро и 427 тыс. долл. США и подлежащей оплате в рублях составила 14 966 тыс. руб. (доход). В 2020 году - по кредиторской задолженности в размере 7 651 тыс. Евро и 155 тыс. долл. США курсовые разницы составили (28 059) тыс. руб. (расход).

Официальный курс иностранной валюты, действовавший на 31 декабря 2021 г.: 84,0695 руб. за Евро, 74,2926 руб. за долл. США, на 31 декабря 2020 г. составил 90,6824 руб. за Евро.; 73,8757 за долл. США;

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Основные положения учетной политики:

▪ Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки от операций, связанных с уплатой (возмещением) налога на добавленную стоимость показаны в отчете о движении денежных средств свернуто (сальдировано).

Таблица 7. Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства - всего	160453	197527	72210
в том числе:	157668	196870	68013
расчетный счет, руб.			
валютный счет, Евро	2556	329	3047
валютный счет, долл. США	36	76	918
Специальный счет (дебетовые корпоративные карты)	193	252	232
Касса	-	-	-
Денежные эквиваленты - всего	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Бистерфельд Рус» не имеет необходимости привлечения дополнительных денежных средств и располагает достаточным количеством собственных денежных средств для поддержания текущей деятельности и исполнения обязательств.

3.10 Финансовые результаты

3.10.1 Порядок признания выручки

Выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ООО «Бистерфельд Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Выручка ООО «Бистерфельд Рус» за 2021 год составила 1 165 873 тыс. руб., в том числе:
- выручка от продажи товаров - 1 165 873 тыс. руб.

Выручка ООО «Бистерфельд Рус» за 2020 год составила 848 377 тыс. руб., в том числе:
- выручка от продажи товаров - 848 377 тыс. руб.

3.10.2 Себестоимость

Себестоимость проданных товаров ООО «Бистерфельд Рус» составила:

- за 2021 год - 941 428 тыс. руб.

- за 2020 год - 698 124 тыс. руб.

3.10.3 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Основные положения учетной политики:

Коммерческие расходы признаются расходами периода полностью.

Управленческие расходы полностью признаются расходами периода.

Таблица 8. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	За 2021 г.	За 2020 г.
Амортизация	-	37
Зарплата и премия	31 536	25 840
Страховые взносы	7 804	6 020
Страхование	3 342	728
Командировочные и представительские расходы	249	160
Аренда и содержание офиса	5 433	5 374
Лизинговые платежи	1 161	1 161
Офисная мебель и оргтехника	417	126
Услуги по сертификации	410	671
Реклама и выставки	705	1 584
Транспортные расходы	2 613	2 235
Услуги связи	171	181
Юридические услуги	-	5
Обновление программных продуктов	2	4
Прочие расходы	596	1 474
Складское обслуживание	5 606	6 251
Итого	60 046	51 851

Таблица 9. Управленческие расходы

Управленческие расходы	За 2021 г.	За 2020 г.
Амортизация		142
Зарплата и премия	101	18 220
Страховые взносы	20 140	3 818
Страхование	4 268	720
Командировочные и представительские расходы	725	94
Аренда и содержание офиса	51	2 444
Лизинговые платежи	2 148	1 372
Офисная мебель и оргтехника	2 390	55
Аудиторские услуги	285	846
Обновление программных продуктов	786	653
Реклама и выставки	469	89
Услуги связи	258	342
Юридические услуги	333	587
Консультации, семинары и прочие услуги	202	33
Ремонт и содержание основных средств	1239	47
Прочие расходы	106	505
Итого	1 009	29 967
	34 510	

3.11 Состав затрат на реализацию

Таблица 10. Состав затрат на реализацию

Наименование показателя	За 2021 г	За 2020 г
Материальные затраты		699 794
Расходы на оплату труда	945 745	43 974
Отчисления на социальные нужды	53 989	10 083
Амортизация	11 177	180
Прочие затраты	101	25 912
Итого по элементам	24 972	779 943
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 035 984	779 943

Строка «Прочие затраты» представляет собой сумму коммерческих и управленческих расходов за период за вычетом расходов на оплату труда, отчислений на социальные нужды и амортизации.

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов представлена выше.

3.11.1 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Основные положения учетной политики:

- а) Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как отражение курсовых разниц, связанных с пересчетом в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности, отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто);
- б) Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Таблица 11. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2021 г.	За 2020 г.
Курсовые разницы (нетто), в том числе:	5 899	-
Положительные курсовые разницы (доход)	25 367	-
Отрицательные курсовые разницы (расход)	(19 468)	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	61	24
Проценты к получению (уплате)	480	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто)	3156	2 714
Возмещение по претензиям, по суду, компенсации расходов	19	638
Инвентаризация резервов, в том числе:		7 121
Восстановление резерва по МПЗ	-	5 046
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	1 479
Восстановление резерва на выплату премии	-	284
Восстановление резерва отпусков	255	256
Восстановление резерва по неотфактурованным поставкам	24	56
Прочие внереализационные доходы (расходы)	94	3 546
Итого	9 466	14 043

Таблица 12. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2021 г.	За 2020 г.
Курсовые разницы (нетто), в том числе:	-	15 412
Положительные курсовые разницы (доход)	-	(52 168)
Отрицательные курсовые разницы (расход)	-	67 580
Резерв под обесценение МПЗ	-	4 044
Резерв по сомнительным долгам	-	921
Списание задолженности по расчетам с контрагентами	-	48
Налоги и сборы	758	131
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто)	-	-
Услуги банков	2 249	1 497
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 307	7 230
Прочие расходы	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	425
Итого	6 314	29 711

3.11.2 Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

ООО «Бистерфельд Рус» не заключало договоров на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления.

3.11.3 Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

ООО «Бистерфельд Рус» не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

3.12 Налог на прибыль

В 2021 и 2020 годах Общество применяло стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%.

Для учета налога на прибыль ООО «Бистерфельд Рус» применяет Положение по Бухгалтерскому Учету 18/02.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

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

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Бистерфельд Рус» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Таблица 13. Расчет величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатель		За 2021 г.	За 2020 г.
		ставка 20 %	ставка 20 %
Прибыль (убыток) до налогообложения	1	133,521	52,767
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2=1 * ставку	26,704	10,553
Постоянный налоговый расход (доход)	3=3.1-3.2	85	917
виды постоянных налоговых расходов (ПНР)	3.1	924	1,258
виды постоянных налоговых доходов (ПНД)	3.2	840	341
Отложенный налог, в т.ч.	4=5-6	866	(1,197)
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	5	825	(1,178)
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	6	(41)	20
Текущий налог на прибыль по расчету	7=2+3+4	27,655	10,273
Текущий налог на прибыль	по данным налоговой декларации	27,655	10,273

Временные разницы, образующиеся в результате операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль, отсутствуют.

РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1 Последствия событий после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бистерфельд Рус» в период с 31 декабря 2021 г. до 07 февраля 2022 не имели место факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

4.2 Информация по прекращаемой деятельности

ООО «Бистерфельд Рус» не планирует прекращать деятельность (часть деятельности).

4.3 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Бистерфельд Рус» за 2021 г. составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Сведения о значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а также однозначные причины данной неопределенности отсутствуют.

4.4 *Операционная среда Общества*

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное, таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность частых толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в мире, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.)

Общество рассматривает управление рисками как важнейший бизнес-процесс, формирующий систему внутреннего контроля в Обществе. Основной целью управления рисками Общество определяет формирование единой системы и подходов в Обществе к проводимой политике управления рисками, обеспечивающей снижение вероятности рисков, возможного воздействия и ущерба, и минимизацию рисков в Обществе в целом.

Основными задачами, решаемыми в рамках системы управления рисками Обществом, являются:

- выявление потенциальных областей риска и оценка возможности предотвращения или минимизации возникновения рисков,
- предупреждение возникновения рисков на основе их систематического прогнозирования и оценки,
- создание управленческих инструментов и механизмов, обеспечивающих эффективное управление рисками,
- определение ресурсов, необходимых для проведения работы по устранению или минимизации выявленных рисков, и их оптимальное распределение,
- максимизация дополнительной прибыли, получаемой в результате управления рисками, на основе рационального использования рискованных ситуаций.

Управление рисками базируется на следующих принципах:

- системность,
- комплексность управления рисками,
- обоснованность принимаемых решений
- персонализация обязанностей и ответственности должностных лиц Общества,
- эффективность проводимых мероприятий.

4.5 *Комментарий в связи с пандемией Covid-19*

Руководство Общества полагает, что события и меры, предпринимаемые Правительством в связи с пандемией Covid-19 в течение отчетного периода и после его окончания не имели существенного влияния на деятельность организации, оценку ее активов и обязательств.

4.6 Управление рисками

Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Бистерфельд Рус» подвержена рискам, информация о которых приведена в таблице ниже.

Таблица 14. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Описание риска (Категория риска)	События, причины	Последствия	Управление рисками
Валютный риск	Договоры купли-продажи в местной валюте (руб.), связаны с обязательствами за приобретенный материал оборудования в иностранной валюте (евро, доллар США). Девальвация валют, меры центрального банка России	Курсовые разницы, снижение стоимости дебиторской задолженности, выраженных в иностранной валюте, снижение валовой маржи и рентабельности	По мнению руководства валютные риски являются низкими, так как договоры с покупателями у Общества заключены с привязкой к курсу иностранной валюты.
Рассрочка платежей (Кредитный риск)	Подписание договоров через электронные торги (без права правки порядка оплаты)	Увеличенная кредиторская задолженность	Руководством расценивается риск как низкий, так как Общество не подписывает договоров через электронные торги, страхует товарные кредиты и имеет возможность в случае необходимости получить займ от компаний группы.
Кредитный риск	Неплатежеспособность клиентов, плохие условия оплаты, дорогие кредиты и страхование, процедуры погашения долгов,	Неуплата от клиента, потери от продаж, невыполнение плана продаж, невозможность перевода денег, проблемы с ликвидностью, просроченной дебиторской задолженностью.	
Риск не получения банковской гарантии (Кредитный риск)	Недостаточный объем денежных средств для получения банковской гарантии, нехватка времени - в связи с длительными банковскими процедурами для получения банковской гарантии, адекватность банка, банковская сеть для встречных гарантий	Невозможность участвовать в тендерах, неспособность выполнять договорные обязательства в отношении гарантий доставки	
Риск не получения финансирования (Риск неплатежеспособности предприятия)	Слишком консервативный подход российских банков к заемщикам - привлечение финансирования более 20 млн. руб.	Отсутствие возможности привлечения финансирования при необходимости. Отвлечение оборотных средств в случае необходимости оформления банковских гарантий, проведения операций хеджирования валютных рисков. Отвлечение кадров для вопросов взаимодействия с банками.	Руководством расценивается риск как низкий, так как в случае необходимости Общество сможет получить займ от компаний группы. Однако в данный момент такой необходимости нет и не предвидится.
Убытки из договоров, вызванные неисполнением обязательств Заказчиками, Покупателями.	Невозможность точного контроля финансового состояния Заказчика. Недостаточная развитость услуг Банковского факторинга. Сложность оформления факторинга	Упущенная выгода и убытки.	Руководством расценивается риск как средний. Проводится диагностика и мониторинг платежеспособности контрагентов, признаков их финансового

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

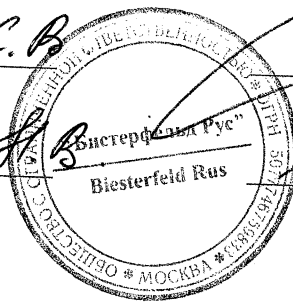
Описание риска (Категория риска)	События, причины	Последствия	Управление рисками
Неплатёжи, просрочки (Кредитный риск)	для заказчиков. Отсутствие мотивации для заказчиков в погашении задолженности.		неблагополучия с целью исключить влияние такого риска на финансовое положение компании. Кроме того, Общество страхует товарные кредиты.
Риск ликвидности	Снижение продаж, отказа клиентов платить, задержка платежей от клиентов, девальвация национальной валюты, неспособность получать кредиты	Неплатежеспособность, задержки оплаты поставщикам, проценты на просроченные платежи	Руководством расценивается риск как низкий, так как Общество страхует товарные кредиты и основную часть товаров Общество закупает у компаний группы.
Потеря рыночной ниши (рыночные риски)	Опоздание с разработкой нужного продукта	Упущенная выгода, ослабление конкурентной позиции	Руководством расценивается риск как средний, прилагая эффективные меры для преодоления экономических и других барьеров для быстрого освобождения потерявшей прежнюю привлекательность рыночной ниши и перевода используемых на ней активов на более перспективные рынки

Генеральный директор

Дикина С.В.
ФИО

Главный бухгалтер

Авдеева А.В.
ФИО



[Handwritten Signature]
Подпись

[Handwritten Signature]
Подпись

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	1 января года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	824	(294)	-	(455)	145	(101)	-	-	-	370	(251)
	5210	за 2020г.	716	(215)	209	(100)	100	(180)	-	-	-	824	(294)
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	585	(244)	-	(330)	123	(85)	-	-	-	255	(206)
	5211	за 2020г.	540	(201)	147	(100)	100	(143)	-	-	-	585	(244)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	63	(16)	-	(63)	16	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2020г.	-	-	63	-	-	(16)	-	-	-	63	(16)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021г.	176	(34)	-	(62)	6	(16)	-	-	-	114	(45)
	5213	за 2020г.	176	(14)	-	-	-	(20)	-	-	-	176	(34)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

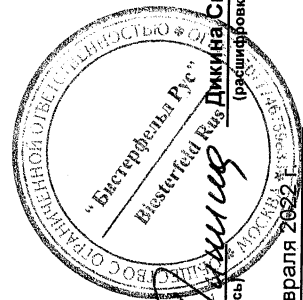
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2021г.	140	-	(140)	-	-
	5280	за 2020г.	126	286	(63)	209	140
Офисное оборудование	5241	за 2021г.	140	-	(140)	-	-
	5251	за 2020г.	126	223	(63)	146	140
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	63	-	-	63

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

Руководитель

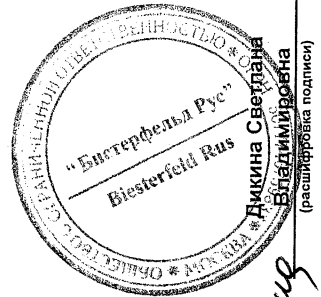
Джидина Светлана
(подпись) (расшифровка подписи)



7 февраля 2022 г.

Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель Диккина Светлана Владимировна
(подпись)
(расшифровка подписи)

7 февраля 2022 г.

Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				перевод из резерва по сомнительным долгам	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	71 213	-	(559)	2 055 966	(2 043 220)	(559)	-	-	-	83 959	-
	5530	за 2020г.	64 319	(559)	-	1 488 049	(1 481 155)	-	-	-	-	71 213	-
в том числе:	5511	за 2021г.	51 228	-	-	1 401 185	(1 397 702)	-	-	-	-	54 711	-
	5531	за 2020г.	45 339	(559)	-	1 039 936	(1 034 047)	-	-	-	-	12 464	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2021г.	15 277	-	-	65 467	(68 280)	-	-	-	-	15 277	-
	5532	за 2020г.	5 252	-	-	53 131	(43 126)	-	-	-	-	13 391	-
Авансы выданные	5513	за 2021г.	3 697	-	-	509 296	(499 602)	-	-	-	-	3 697	-
	5533	за 2020г.	11 943	-	-	350 708	(358 954)	-	-	-	-	2	-
Прочая	5514	за 2021г.	4	-	-	1 059	(1 061)	-	-	-	-	4	-
	5534	за 2020г.	5	-	-	711	(712)	-	-	-	-	376	-
Задолженность персонала организации	5535	за 2021г.	977	-	-	12 049	(12 650)	-	-	-	-	977	-
	5535	за 2020г.	1 210	-	-	13 779	(14 012)	-	-	-	-	3 015	-
Задолженность государственных внебюджетных фондов	5516	за 2021г.	30	-	-	66 910	(63 925)	-	-	-	-	30	-
	5536	за 2020г.	570	-	-	29 764	(30 304)	-	-	-	-	83 959	-
Задолженность по налогам и сборам	5500	за 2021г.	71 213	-	-	2 055 966	(2 043 220)	-	-	-	-	71 213	-
	5520	за 2020г.	64 319	(559)	-	1 488 049	(1 481 155)	-	-	-	-	71 213	-
Итого													

Просроченная дебиторская задолженность

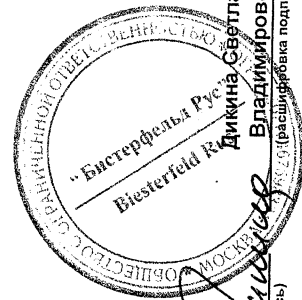
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	1 117
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	185 051	1 738 736	-	(1 773 964)	-	-	149 822	
	5580	за 2020г.	106 718	1 401 588	-	(1 323 255)	-	-	185 051	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	142 925	982 803	-	(999 229)	-	-	126 499	
	5581	за 2020г.	87 255	729 689	-	(674 019)	-	-	142 925	
финансы полученные	5562	за 2021г.	33 547	421 263	-	(440 636)	-	-	14 174	
	5582	за 2020г.	15 300	417 449	-	(389 202)	-	-	33 547	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	8 566	333 516	-	(332 944)	-	-	9 138	
	5583	за 2020г.	2 149	254 208	-	(247 791)	-	-	8 566	
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2021г.	9	96	-	97	-	-	8	
	5586	за 2020г.	2 014	176	-	2 181	-	-	9	
расчеты с персоналом организации	5567	за 2021г.	4	1 058	-	(1 059)	-	X	3	
	5587	за 2020г.	-	66	-	(62)	-	X	4	
Итого	5550	за 2021г.	185 051	1 738 736	-	(1 773 964)	-	X	149 822	
	5570	за 2020г.	106 718	1 401 588	-	(1 323 255)	-	X	185 051	

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	2 586
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	103	103	103
	5594	-	-	-



Руководитель *Дикина Светлана Владимировна*
 (подпись) (расшифровка подписи)

7 февраля 2022 г.