

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			-	-		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель
(подпись)



25 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. 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	5240	за 2021г.	-	215	-	(215)	-
	5250	за 2020г.	-	1 108	-	(1 108)	-
в том числе:							
Компьютер Lenovo ThinkCentre M720esFF180W	5241	за 2021г.	-	61	-	(61)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 G2 ARE Ryzen 5 4500U/8GB/512GBSSD/15.6	5242	за 2021г.	-	81	-	(81)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Станок для перемотки кабеля (силовой на 100 кг "Партнер"+усть-во для размотки кабеля)	5243	за 2021г.	-	73	-	(73)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Холодный склад 84,00 кв м (в т.ч. для зубьев)	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	58	-	(58)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E490 i5-8265U 8Gb Ssd 256Gb Intel UHD Graphics 620 14 FHD IPS	5245	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2020г.	-	69	-	(69)	-
Доп. оборудование (неотд. улучш.) в лизинговый автомобиль Volkswagen SYNTIE Crafter	5246	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2020г.	-	203	-	(203)	-
Бетонная площадка (89,8 кв м)	5247	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2020г.	-	670	-	(670)	-
Ливневая система (в т.ч. ливневый поток с колодцем) на бетонной площадке (89,8 кв м)	5248	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020г.	-	108	-	(108)	-

2.3. 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	5260	-	58
в том числе:			
Холодный склад 84,00 кв м (в т.ч. для зубьев)	5261	-	58
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

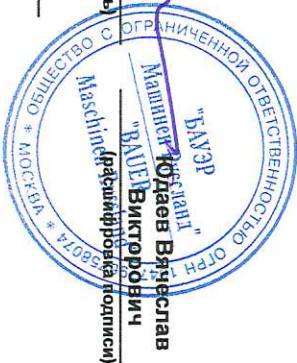
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	31 431	33 712	35 993
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	8 422
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	54 341	53 060
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	4 173	4 173
Иное использование основных средств (запол и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Машинен Юдаев Вячеслав
"РАУЕТ" Викторovich
Machine (расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



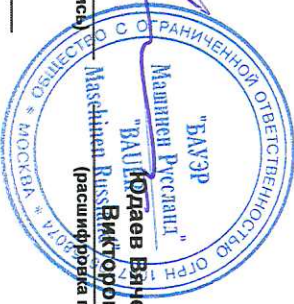
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:											
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	20 000	-	148 300	(20 000)	-	283	-	148 300	-
	5315	за 2020г.	24 100	-	-	(4 100)	-	-	-	20 000	-
В том числе:											
	5306	за 2021г.	20 000	-	148 300	(20 000)	-	283	-	148 300	-
	5316	за 2020г.	24 100	-	-	(4 100)	-	-	-	20 000	-
	5300	за 2021г.	20 000	-	148 300	(20 000)	-	283	-	148 300	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2020г.	24 100	-	-	(4 100)	-	-	-	20 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
5325		-	-	-
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-


Руководитель
Масеннин Руслан Викторович
(подпись)
(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. 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	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)



25 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из Долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние			списание на финансовый результат	восста- новление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	117	-	-	-	(117)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	842	-	117	-	(842)	-	-	-	-	-	117	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	842	-	-	-	(842)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	117	-	-	-	(117)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	117	-	-	-	-	-	-	-	117	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	182 971	(95 712)	44 584	-	(90 724)	(14)	(23 733)	-	-	-	136 817	(71 990)	-
	5530	за 2020г.	216 905	(19 610)	88 797	-	(112 723)	(10 008)	(11 870)	-	-	-	182 971	(95 712)	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	155 245	(93 432)	35 219	-	(65 311)	(14)	(21 453)	-	-	-	125 138	(71 990)	-
	5531	за 2020г.	139 559	(9 957)	68 933	-	(43 239)	(10 008)	(2 217)	-	-	-	155 245	(93 432)	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	20 509	(2 280)	3 126	-	(20 435)	-	(2 280)	-	-	-	3 199	-	-
	5532	за 2020г.	71 964	(9 653)	17 894	-	(69 349)	-	(9 653)	-	-	-	20 509	(2 280)	-
Прочая	5513	за 2021г.	7 217	-	6 240	-	(4 977)	-	-	-	-	-	8 479	-	-
	5533	за 2020г.	5 382	-	1 970	-	(135)	-	-	-	-	-	7 217	-	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	183 088	(95 712)	44 584	-	(90 841)	(14)	(23 733)	X	-	-	136 817	(71 990)	-
	5520	за 2020г.	217 747	(19 610)	88 914	-	(113 565)	(10 008)	(11 870)	X	-	-	183 088	(95 712)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	71 990	-	95 859	147	110 758	91 148
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	71 990	-	93 579	147	98 825	89 633
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	2 280	-	11 933	1 514
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность		перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021г. за 2020г.	10 000 85 000	- -	- -	(10 000) (75 000)	- -	- -	- -	- -	10 000	
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2021г. за 2020г.	10 000 85 000	- -	- -	(10 000) (75 000)	- -	- -	- -	- -	10 000	
займы	5553 5573	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	
прочая	5554 5574	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	
	5555 5575	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021г. за 2020г.	35 912 97 769	51 303 31 460	161 6 451	(28 092) (99 739)	(23) (30)	- -	- -	- -	59 262 35 912	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2021г. за 2020г.	22 288 72 766	26 20 537	- -	(19 025) (71 014)	- -	- -	- -	- -	3 289 22 288	
авансы полученные	5562 5582	за 2021г. за 2020г.	9 144 16 088	43 983 9 037	- -	(8 886) (15 951)	(15) (30)	- -	- -	- -	44 235 9 144	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2021г. за 2020г.	4 473 8 907	7 284 1 887	7 -	(26) (6 322)	- -	- -	- -	- -	11 737 4 473	
кредиты	5564 5584	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	155 6 451	(155) (6 451)	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2021г. за 2020г.	8 8	- -	- -	- (1)	(8) -	- -	X X	X X	- 8	
	5567 5587	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	- -	
Итого	5550 5570	за 2021г. за 2020г.	45 912 182 769	51 303 31 460	161 6 451	(38 092) (174 739)	(23) (30)	X X	- -	- -	59 262 45 912	

5.4. 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	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель
(подпись)

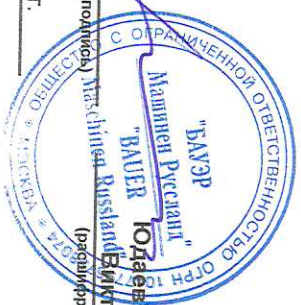


25 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1,715	3,050
Расходы на оплату труда	5620	42,218	41,818
Отчисления на социальные нужды	5630	9,230	9,124
Амортизация	5640	4,357	4,393
Прочие затраты	5650	36,824	24,665
Итого по элементам	5660	94,344	83,050
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	336,441	439,845
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	430,785	522,895

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
 (подпись) Машинен Руссиян
 "BAUER Юдеев Вячеслав"
 (расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 939	4 803	(3 098)	-	8 644
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

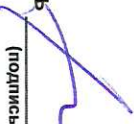
Руководитель Одаев Вячеслав
(подпись) Машкин Викторovich
(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	2 311	2 311
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель
 (подпись)

 Ю́рий Вячесла́в Ви́кторский
 (расшифровка подписи)



25 марта 2022 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БАУЭР Машины Руссланд»
ЗА 2021 ГОД

Москва 2022

Содержание:

Раздел I. Общие сведения об ООО «БАУЭР Машинен Руссланд»	3
Раздел II. Сведения об арендуемых нежилых помещениях.	3
Раздел III. Сведения о деятельности.....	3
Раздел IV. Основные элементы учётной политики.....	3
Раздел V. Основные финансово-экономические показатели ООО «БАУЭР Машинен Руссланд» за 2020, 2021.....	5
Раздел VI. Выплаты управленческому персоналу.	6
Раздел VII. Существенные события (в т.ч. оценочные значения и события после отчетной даты)....	7
Раздел VIII. Информация о связанных сторонах.....	7
Раздел IX. Применение новых ФСБУ с 2022.....	7
Раздел X. "Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2021 год".....	8

Раздел I. Общие сведения об ООО «БАУЭР Машинен Руссланд».

1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «БАУЭР Машинен Руссланд»
2	Сокращенное наименование	ООО «БАУЭР Машинен Руссланд»
3	Юридический адрес/ Фактический адрес	107078, г.Москва, ул.Каланчевская, д.6/2, стр.2
4	Дата регистрации	08.10.2004 г.
5	Код собственности (ОКФС)	23
6	Код ОГРН	1047796758074
7	Код ИНН/ КПП	7703530149/770801001
8	Идентификационный код ОКПО	74655886
9	Код организационно-правовой формы	65
10	Код отрасли по ОКВЭД	46.6, доп. 28.9, 30.9, 30.99, 41.2, 42.99, 46.1, 46.9, 47.9
11	Наименование банка и расчетного счета, открытого в этом банке Обществом	АО «Райффайзенбанк» г. Москва БИК 044525700 Р/с 40702810100000024707 К/с 30101810200000000700
12	Учредители	Фирма «БАУЭР Машинен ГмбХ» зарегистрирована по адресу: Бауэр-штрассе 1, 86529 Шробенхаузен, Германия Доля в уставном капитале: 100%
14	Исполнительный орган	Генеральный директор Юдаев Вячеслав Викторович
15	E-mail	info@bauer-rus.ru
16	Телефоны	8(495) 771-69-20
17	Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность за отчетный период	Генеральный директор: Юдаев Вячеслав Викторович Главный бухгалтер: Дунаева Дарья Сергеевна

Обособленное подразделение

С 11.01.2018 г. у Общества действует обособленное подразделение: ОП ООО «БАУЭР Машинен Руссланд» г.Люберцы, по адресу 140000, Московская область, г. Люберцы, ул. Железнодорожная, д. 4. КПП 502745001.

Обособленное подразделение осуществляет отгрузку и хранение товаров; сервисные услуги по ремонту буровых установок, узлов.

Раздел II. Сведения об арендуемых нежилых помещениях.

Общество в 2021 году арендовало офис по адресу: г. Москва, ул. Каланчевская, д.6/2, стр. 2 (287,1 кв. м). По состоянию на 31.12.2021 договор аренды расторгнут.

Раздел III. Сведения о деятельности.

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являлись:

- ✓ торговля строительным оборудованием и запасными частями к нему;
- ✓ агентские вознаграждение, компенсации;
- ✓ оказание услуг по ремонту строительного оборудования;
- ✓ оказание услуг по сдаче в аренду открытых площадок, оборудования;

Раздел IV. Основные элементы учётной политики.

4.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта.

- ✓ Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.
- ✓ Переоценка основных средств не проводится.
- ✓ Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тысяч рублей, отражаются в учете в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в эксплуатацию (использование).
- ✓ Материалы отражаются Обществом на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.
- ✓ Затраты на материалы, предназначенные для управленческих и хозяйственных нужд: офисная бумага, канцелярские принадлежности, оргтехника, питьевая вода, средства гигиены (мыло,

чистящие средства, салфетки и прочее) подарки для партнеров, материалы для обслуживания сервисных автомобилей и прочее, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019).

- ✓ Товары оцениваются по стоимости их приобретения. Транспортные расходы, связанные с покупкой товаров, включаются в фактическую стоимость товаров.
- ✓ Поступление импортных товаров осуществляется с использованием 15 счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и отражаются на нем (счете) в момент перехода права собственности на товар (согласно условиям поставки). После поступления товаров на склад они переводятся на счет 41 «Товары».
- ✓ Резерв под обесценение товаров:
 - создается по товарам, находящимся на складе от 2-х и более лет, и имеющим балансовую стоимость выше чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи товаров определяется на основании данных прайс листа от материнской компании (фирма «БАУЭР Машинен ГмбХ») по курсу евро ЦБ РФ на отчетную дату. Величина резерва по этим товарам определяется как разница между балансовой стоимостью товаров и чистой стоимостью возможной продажи.
 - создается по товарам, по которым нет признаков обесценения, но есть отсутствие спроса (моральный/физический износ, изменение тех.назначения). Величина резерва по этим товарам определяется индивидуально в размере от 10%-100% от балансовой стоимости.
 - не создается в отношении товаров, которые находятся на складе от 0 до 2-х лет.
- ✓ Резерв под обесценение товаров отражается в составе прочих расходов.
- ✓ Коммерческие расходы и управленческие расходы, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются в полном объеме в том периоде, в котором они были произведены.
- ✓ Оценочное обязательство по отпускам формируется ежемесячно.
- ✓ Резерв по сомнительным долгам создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на всю сумму обязательства. Сумма резерва пересматривается ежеквартально, на каждую отчетную дату. Если сумма резерва не использовалась полностью за отчетный период, неизрасходованный остаток резерва переносится на следующий отчетный период.
- ✓ Займы в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в сумме договора. Разница между поступившей суммой и суммой, указанной в договоре, отражается в составе дебиторской задолженности.
- ✓ Обществом перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится.
- ✓ Учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом ведется балансовым методом: в целом по видам активов и обязательств (ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина от 20.11.2018 № 236н). Расход (доход) по налогу на прибыль, складывается из текущего и отложенного налога. **Текущий налог на прибыль** — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. **Отложенный налог на прибыль** определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Суммы текущего и отложенного налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки». При этом суммы постоянного налогового расхода (ПНР) (дохода (ПНД)) на счете 99 не отражаются.

4.2. Учётная политика для целей налогового учёта.

- ✓ В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие требованиям ст. 256 НК РФ и ст. 257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2021 году, учитываются в качестве основных средств, по которым начисляется амортизация, только если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.
- ✓ Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
- ✓ Обществом не применяется амортизационная премия.
- ✓ Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.
- ✓ При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по средней себестоимости. Транспортные расходы, связанные с покупкой товаров, включаются в фактическую стоимость товаров.
- ✓ Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
- ✓ Резерв по сомнительным долгам не создается.
- ✓ Проценты по заемным средствам включаются в расходы в размере, установленном ст.269 НК РФ.
- ✓ Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4 процентов включительно от расходов организации на оплату труда.

- ✓ Суточные по командировкам включаются в состав прочих расходов не более 1500 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Раздел V. Основные финансово-экономические показатели ООО «БАУЭР Машинен Руссланд» за 2020, 2021.

1. Основные финансово-экономические показатели ООО «БАУЭР Машинен Руссланд» за 2020, 2021.

№	Показатели	2021 г.	2020 г.	Отклонение 2021 от 2020, тыс. руб./%
1	2	3	4	5=3-4
1.	Выручка, тыс.руб.	519 105	657 563	-138 458/ -21,1%
2.	Себестоимость, тыс.руб.	(336 441)	(439 845)	-103 404/ -23,5%
3.	Коммерческие расходы, тыс.руб.	(94 343)	(83 050)	11 293/ 13,6%
4.	Проценты к получению, тыс.руб.	1 965	2 306	-341/ -14,8%
5.	Проценты к уплате, тыс.руб.	(155)	(6 451)	6 296/ +97,6%
6.	Прочие доходы, тыс.руб.	21 507	44 255	-22 748/ -51,4%
7.	Прочие расходы, тыс.руб.	(29 733)	(104 932)	-75 199/ -71,7%
8.	Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	81 905	69,846	17 941/ 25,7%
9.	Налог на прибыль, тыс. руб.	(17 935)	(16 807)	-1 128/ -6,7%
10.	Чистая прибыль/убыток, тыс.руб.	63 969	53,039	10 930/ 20,6%
11.	Среднесписочная численность работников, чел.	15	15	-

2. Динамика выручки от продаж по видам деятельности за 2020-2021.

№	Наименование вида выручки	2021	2020	Отклонение, тыс. руб./%
1	2	3	4	5=3-4
1.	Продажа строительного оборудования и запасных частей к нему, тыс.руб.	468 525	592 105	-123 580
2.	Оказание услуг по ремонту строительного оборудования, тыс.руб.	7 036	8 294	-1 258
3.	Оказание услуг сдаче в аренду открытых площадок, оборудования, тыс.руб.	8 148	8 544	-396
4.	Консультационные услуги, агентское вознаграждение, компенсации, тыс.руб.	35 396	48 620	-13 224
Итого		519 105	657 563	-138 458

3. Коммерческие расходы организации (по элементам).

№	Наименование расходов	2021	2020	Отклонение, тыс. руб./%
1	1	2	3	4
1	Материальные затраты (материалы и товары в затратах) тыс.руб.	1 715	3 050	-1 335
2	Расходы на оплату труда тыс.руб.	38 085	35 887	2 198
3	Отчисления на социальные нужды тыс.руб.	8 331	7 887	444
4	Оценочное обязательство (резерв под отпуска) тыс.руб.	4 803	7 062	-2 259
5	Амортизация тыс.руб.	4 357	4 393	-36
6	Прочие затраты тыс.руб.	37 052	24 771	12 281
Итого		94 343	83 050	11 293

4. Состав прочих доходов и расходов.

№	Наименование прочего дохода	Сумма, тыс. руб.	№	Наименование прочего расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Восстановление резервов по сомнительным долгам	14 740	1	Налоги (имущество, земельный, транспортный, плата за негатив.воздейс.)	2 174
2	Получение бонусов (кредит-нот, премий)	6 563	2	Переходные положения введения ФСБУ 6/2020 «Учет ОС»	188
3	Прочие	204	3	Отрицательные курсовые разницы	5 195

-	-	-	4	Предоставление бонусов (кредит- нот, премий)	4 681
-	-	-	5	Прибыль (убыток) прошлых лет	548
-	-	-	6	Прочие доходы (расходы) неучитываемые при налогообложении	1 235
-	-	-	7	Расходы на услуги банка	1 145
-	-	-	8	Прочие	52
Итого		21 507	Итого		29 733

Согласно бухгалтерской учетной политике на 2021 год в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов, курсовые разницы и отклонения от покупки/продажи валюты отражаются свернуто:

- ✓ Положительные курсовые разницы и отклонения от покупки и продажи валюты = 13 053 тыс. руб.
- ✓ Отрицательные курсовые разницы и отклонения от покупки и продажи валюты = 18 248 тыс. руб.

В «Отчете о финансовых результатах» за 2021 год отражены отрицательные курсовые разницы и отклонения от покупки и продажи валюты в сумме 5 195 тыс. руб.

Раздел VI. Структура и динамика стоимости имущества и средств вложенных/Обязательств Общества.

Валюта баланса на конец 2021 по сравнению с 2020 увеличилась на 76 255 тыс. руб. (14,5%) и составила 601 763 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на конец 2021 уменьшились на 5 582 тыс. руб.

Это связано:

- с принятием убытков прошлых лет в налоговом учете в сумме 22 514 тыс. руб. Уменьшение ОНО 4 503 тыс. руб.;
- с частичным восстановлением резерва по сомнительному долгу ЗАО «Геострой» в сумме 14 740 тыс. руб. (поступление дебиторской задолженности денежными средствами на расчетный счет) и списанием заложенности в сумме 4 795 тыс. руб., непризнанной конкурсным управляющим, в связи с банкротством ЗАО «Геострой». Уменьшение ОНО на 3 907 тыс. руб.
- с восстановлением резерва по сомнительному долгу ООО «РорТехнологии» в сумме 2 280 тыс. руб. (списание задолженности с баланса в связи с исключением контрагента из ЕГРЮЛ). Уменьшение ОНО на 456 тыс. руб.

Запасы готовой продукции на конец 2021 составили 236 697 тыс. руб. Такое кол-во складского запаса связано с необходимым формированием определенного перечня товаров (запчастей, расходных материалов) для обслуживания и ремонта, как текущего, так и оперативного, буровых установок (продано в РФ 2019-2021 гг. 20 единиц), дизельных молотов, келли-штанг, обсадных столов.

В запасах на конец 2021 числится буровая установка BG 28#839 (как товары в пути), приобретенная у иностранного поставщика BAUER BULGARIA EOOD на сумму 29 274 тыс. руб. Право собственности на буровую установку перешло в декабре 2021, а фактически товар был доставлен в РФ в январе 2022.

На конец 2021 был начислен резерв под обесценение товаров в сумме 14 515 тыс. руб. по товарам, которые физически устарели и на них нет спроса покупателей.

Финансовые вложения на конец 2021 включают в себя:

- процентные краткосрочные займы, предоставленные фирме «БАУЭР Машинен ГмбХ» (материнской компании) в сумме 70 000 тыс. руб.
- краткосрочный депозит до 10.01.2022 с АО «Райффайзенбанком» на сумму 78 300 тыс. руб.

Заемные средства. Обществом в феврале 2021 был погашен кредит перед АО «Райффайзенбанком» в размере 10 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2021 представлена:

- авансами от покупателей в сумме 47 525 тыс. руб.;
- задолженностью по налогам в сумме 11 737 тыс. руб. (за 4 квартал 2021), оплата произведена в январе-марте 2022.

Раздел VI. Выплаты управленческому персоналу.

Выплаты административно-управленческому персоналу за 2021 год составили 26 404 тыс. руб.

Раздел VII. Существенные события (в т.ч. оценочные значения и события после отчетной даты)

Судебно-претензионная работа. Общество истец.

Обществом ведется судебно-претензионная работа по истребованию дебиторской задолженности:

- **ЗАО «Геострой»** - в сумме 49 162 тыс. руб. В ноябре - декабре 2021 от контрагента поступили денежные средства в сумме 12 163 тыс. руб. В марте 2022 поступило еще 5 396 тыс. руб.
- **ООО «Строительная механизация»** - в сумме 20 127 тыс. руб. Должник признан банкротом, ведется конкурсное производство, Общество включено в список кредиторов. За 2021 денежных средств не поступало в погашение задолженности.
- **ООО «Эврик-Строй»** - должник исключен из ЕГРЮЛ 10.12.2021. Задолженность в сумме 1 919 тыс. руб. списана в декабре 2021 за счет ранее начисленного резерва по сомнительной задолженности.
- **ООО «РОР Технологии»** - должник исключен из ЕГРЮЛ 29.10.2020. Задолженность в сумме 2 280 тыс. руб. списана в декабре 2021 за счет ранее начисленного резерва по сомнительной задолженности.

Раздел VIII. Информация о связанных сторонах.

Взаимоотношения между взаимозависимыми лицами представлено в таблице ниже.

Наименование стороны	Наименование взаимосвязанной стороны	Вид взаимоотношений	Сумма, тыс. руб.
Материнская компания 100%	Фирма «БАУЭР Машинен ГмбХ»	Общество оказывало услуги по ремонтным работам, услугам и прочим продажам, отражение бонуса за приобретение объема товаров, продажа товаров на экспорт, бонусы, кредит-ноты	26 312
		Общество приобретало товары, услуги немецких механиков, услуги по контролю за дочерними предприятиями, аренда помещения	183 440
Фирма входящая в концерн BAUER	ООО «БГ ТУЛС МСИ»	Приобретение товаров (поставщик)	6 965
		Продажа оборудования и товаров, предоставление в аренду движимого и недвижимого имущества	33 692
Фирма входящая в концерн BAUER	ООО «БАУЭР Машины-Курган»	Приобретение товаров, услуг	-
		Продажа товаров	2 597
Фирма входящая в концерн BAUER	ООО «БАУЭР Технологии»	Приобретение товаров, услуг	144
		Продажа товаров	4 915
Фирма входящая в концерн BAUER	RTG Rammtechnik GmbH	Приобретение оборудования, товаров	15 329
		Оказание услуг, агентские вознаграждения, бонусы, кредит-ноты	14 535
Фирма входящая в концерн BAUER	BAUER Aktiengesellschaft	Приобретение услуг	1 326
Фирма входящая в концерн BAUER	BAUER BULGARIA EOOD	Приобретение оборудования, товаров	29 274
Фирма входящая в концерн BAUER	BAUER Technologies South Africa (PTY) Ltd.	Продажа товаров	213

Раздел IX. Применение новых ФСБУ с 2022.

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Данный стандарт Общество применяет с 01.01.2022.

С 01.01.2022 Обществом установлен стоимостной критерий принятия к учету основных средств (ОС) в размере 100 тыс. руб.; пересмотрены сроки полезного использования ОС, определены ликвидационные стоимости ОС, числящихся на балансе.

По состоянию на 30.12.2021 была проведена инвентаризация ОС, в ходе которой были выявлены:

- ОС, которые не отвечают стоимостному критерию ОС с 01.01.2022. Стоимость данных ОС была списана в расходы, связанные с переходными положениями данного стандарта. Сумма списанных ОС составила 188 тыс. руб.
- ОС, которые полностью амортизированы, но продолжают использоваться в деятельности Общества. По данным ОС проведена дооценка до рыночной стоимости на 01.01.2022, определена ликвидационная стоимость на 01.01.2022. Дооценка проведена на основании информации из открытых источников интернета: официальные сайты производителей, агрегаторы, базы данных. Дооценка в сумме 1 600 тыс. руб. в отчетности за 2022 будет дополнительно отражена входящими остатками в составе ОС, соот. откорректированными данными по строке ОС на 31.12.2021.

№	Наименование ОС	Переоценка, тыс. руб.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования, месяцы
1	Автомобиль Peugeot Partner (Грузовой фургон)	200	50	37
2	Автомобиль Volkswagen Transporter 2	400	50	37
3	Здание модульное "Универсал" в два этажа 4 блок контейнера 66кв.м	200	50	61
4	Площадка под парковку автомашин (293,6 кв. м)	100	0	85
5	Погрузчик Heli, модель C3CD, серийный номер 01025G0586W9	100	50	61
6	Сооружение - забор	100	0	61
7	Сооружение - проезды и площадки (287,0 кв.м)	500	0	85
Итого		1 600	200	X

2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данный стандарт Общество применяет с 01.01.2022.

Обществом (арендатор) с 01.01.2022 заключён договор аренды нежилого помещения (офис, 287,1 кв. м) на неопределенный срок с филиалом фирмы «БАУЭР Машинен ГмбХ» (Германия), с ежемесячной арендной платой 551 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

В связи с применением данного ФСБУ, Общество приняло решение о допустимом сроке аренды 3 года и отражением на 01.01.2022 в учете и отчетности:

- Права пользования активом (в дисконтированной сумме, под 12,8% годовых) в сумме 13 917 тыс. руб, с ежемесячным начислением амортизации;
- Дебиторскую задолженность по финансовому расходу (%) в сумме 2 608 тыс. руб.;
- НДС (со срока аренды 3 года) в сумме 3 305 тыс. руб.;
- Кредиторскую задолженность перед арендодателем за 3 года в сумме 19 830 тыс. руб..

В налоговом учёте учёт аренды не изменился, соот. ежемесячный расход в течение 3-х лет будет составлять 459 тыс. руб. без НДС.

Ввиду того, что право пользования активом отражается только в бухгалтерском учёте, образуется отложенное налоговое обязательство в сумме 2 783 тыс. руб. с ежемесячным погашением.

Раздел X. "Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2021 год"

См. в приложении.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.В. Юдаев

Д.С. Дунаева