

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД
ООО «Крюгер»**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **Общество с ограниченной ответственностью «Крюгер»** за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию, на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Крюгер» (далее по тексту «Общество») учреждено «9» апреля 2001г.

Юридический адрес: 634028 Томская область, г. Томск, ул. Московский тракт, 46

Главный исполнительный орган Общества директор.

Директором «Общество с ограниченной ответственностью «Крюгер» является **Галина Ивановна Кляйн**.

Уставный капитал «Общество с ограниченной ответственностью «Крюгер» составляет 10 тыс. рублей, единственный участник Общества Открытое акционерное общество «Томское пиво» с долей в уставном капитале 100%.

Бенефициарным владельцем является Кляйн Галина Ивановна.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работников Общества составила 2 человека; 2020 год - 2 человека.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998г. а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В ООО «Крюгер» установлена организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов.

Перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету- финансовая деятельность.

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Финансовые вложения

Таблица 1
Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Депозитные вклады в кредитных организациях	2021г.	1624000					1624000	
	2020г.	1600000		24000			1624000	
Финансовых вложений - итого	2021г.	1624000					1624000	
	2020г.	1600000		24000			1624000	

Срок погашения финансовых вложений декабрь 2022г. (1500000 тыс. руб.), ноябрь 2023г. (124000 тыс. руб.)

5. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банке.

- На начало года – 10 724 тыс. руб.
- На конец года - 10 902 тыс. руб.

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2021г. не ограничены в использовании.

6. Долгосрочные и краткосрочные займы.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по долгосрочным займам

- На начало года – 1 624 000 тыс. руб.
- На конец года – 1 624 000 тыс. руб.

Срок погашения займов декабрь 2022г. (1500000 тыс. руб.), ноябрь 2023г. (124000 тыс. руб.)

7. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Текущая задолженность Общества по налогам в бюджет:
2021 г.

- Налог на прибыль 27 тыс. руб.
2020 г.
- Налог на прибыль 39 тыс. руб.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество не является получателем государственной помощи.

Таблица 2

Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение		
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч. проценты по долговым финансовым вложениям	2021	107919		114003		221922	
	2020	17905		114595	(24581)	107919	
Итого	2021	107919		114003		221922	
	2020	17905		114595	(24581)	107919	

Кредиторская задолженность

Таблица 3

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	2021	114377	113810	(153)	228034
	2020	23828	114623	(24074)	114377
Прочие кредиторы	2021	2			2
	2020	2			2
Задолженность по налогам и сборам	2021	26	143	(129)	40
	2020	12	88	(74)	26
Краткосрочная кредиторская задолженность, проценты по заемным средствам	2021	114349	113667	(24)	227992
	2020	23814	114535	(24000)	114349

9. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составил 10 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2021г. составили 4790 тыс. руб. Изменение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (4266 тыс.руб.) составило 524 тыс. руб.

10. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Доходы и расходы

Таблица 4

Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий
-------------------------	--------------------	---------------

		отчетный период
Проценты к получению	114389	114983
в том числе:		
Проценты по депозитным вкладам	114389	114983
Проценты к уплате	113640	114534
в том числе:		
проценты по заемным средствам	113640	114534
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	94	9

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 по фактическим затратам, Списание управленческих расходов осуществляется ежемесячно на финансовый результат.

Сумма исчисленного налога по «Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» составила:

- 2021г.- 131 тыс.руб.
- 2020г.- 88 тыс.руб.

	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4	4
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения всего	655	440
1.1		Прибыль (убыток) до налогообложения по сельскохозяйственной деятельности		
1.2		Прибыль (убыток) до налогообложения по прочей деятельности	655	440
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	131	88
3		Постоянные налоговые доходы (расходы), в т.ч.:		
4		Постоянные налоговые расходы		
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:		
6		Изменение отложенных налоговых активов		
7		Изменение временных вычитаемых разниц		
8		Изменение отложенных налоговых обязательств		
9		Изменение временных налогооблагаемых разниц		
10		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1.2+ стр.7+ стр.9)	655	440
11		Налог на прибыль (стр.2+ стр.6+ стр.8), в т.ч.	(131)	(88)
11.1	2411	Текущий налог на прибыль	(131)	(88)
11.2	2412	Отложенный налог на прибыль	-	-
12	2460	Прочее	-	-
13	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного	524	352

	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4	4
		периода (стр.1+ стр.6+ стр.8- стр. 11+12)		

11. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

- Открытое акционерное общество «Томское пиво» (единственный участник)
- Кляйн Г.И. (директор), Кляйн И.Г. (конечный бенефициар участника)
- Скрипников И.В., Кляйн М.И., Кляйн Н.И., Ринкс Е.Ф., Сальников П.Я., Курохтин М.В. (члены Совета директоров единственного участника);
- ООО «Дивные напитки», ООО «ТК Томское пиво», ООО «Дом пива «У Крюгера».

Полученные займы от связанных сторон представлены в таблице:

Группы связанных сторон	Займы полученные, тыс. руб.		
	31.12.2021г.	31.12.2020г.	31.12.2019г.
ОАО «Томское пиво»	1 624 000	1 600 000	1 350 000
Итого:	1 624 000	1 600 000	1 350 000

Кредиторская задолженность связанных сторон представлена в таблице:

Группы связанных сторон	Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
	31.12.2021г.	31.12.2020г.	31.12.2019г.
ОАО «Томское пиво»	227989	114349	23814
Итого:	227989	114349	23814

Иные взаимоотношения со связанными сторонами отсутствовали.

Выплаты основному управленческому персоналу с учетом начислений страховых взносов в 2021 году составили 35 тыс. руб.

12. События, произошедшие после отчетной даты

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения на уровне правительств и предприятий оказали и продолжают оказывать влияние на экономическую активность в Российской Федерации и во многих странах мира. Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Военная операция на Украине, которая началась 24.02.2022г., признание РФ Донецкой и Луганской Народных республик в качестве суверенных государств, связанные с этими фактами события увеличили риски ведения бизнеса в РФ. С одной стороны ужесточение санкций со стороны США и ЕС и других стран, ответные санкции РФ, привели к падению курса рубля, увеличению ставки рефинансирования ЦБ РФ до 20%, ограничение в экспорте технологий в РФ, с другой стороны инфляция, ограничение доступа к кредитам.

Руководством Общества проведена оценка непрерывности деятельности, по результатам которой руководство считает, что, учитывая проведенную оценку рисков, не существует существенной неопределенности в отношении продолжения деятельности непрерывно в обозримом будущем, включая непрерывное продолжение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2021г. у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства по факту незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности.

15. Прочая информация

Риски

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно считать следующие:

Финансовые риски.

К финансовым рискам относятся:

- **Процентный риск** состоит в непредвиденном изменении процентной ставки по финансовым вложениям.

Правовые риски.

Наиболее значимыми рисками для Общества являются:

- Риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;
- Риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров;

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;
- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования не оказывают влияние на деятельность Общества в связи с отсутствием внешнеэкономических сделок с участием Общества.

Страновые и политические риски:

- экономический кризис в России.

Репутационный риск

Репутационный риск тесно связан с другими видами риска, фактически является их следствием и реализуется, когда неблагоприятное событие становится достоянием гласности.

Для предотвращения репутационного риска Общество реализует мероприятия по формированию позитивного общественного мнения о своей деятельности за счет своевременного и качественного исполнения своих обязательств перед партнерами, строгого соблюдения законодательства и норм деловой этики.

Директор



Г.И. Кляйн

09.03.2022г.