

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «РАЦИОНАЛЬ РУС» (далее – Общество).

Краткое наименование компании: ООО «РАЦИОНАЛЬ РУС».

Юридический адрес: 115432, г. Москва, Проспект Андропова, д.18, корп.6.

Фактический (почтовый) адрес: 115432, г. Москва, Проспект Андропова, д.18, корп.6.

Дата государственной регистрации: 03 июля 2008 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1087746805992. ОКПО 87539319.

Уставный капитал Общества составляет 5 750 тыс. руб. Учредитель – акционерное общество «РАЦИОНАЛЬ Интернациональ АГ» (Швейцария). Уставный капитал оплачен полностью. Конечным собственником является акционерное общество «РАЦИОНАЛЬ АГ» (Германия) – 100 % учредитель АО «РАЦИОНАЛЬ Интернациональ АГ» (Швейцария). Конечными бенефициарами-физическими лицами являются: Габриэлла Майстер, Франциска Вурбстер, Ульрике Майстер, Вольфганг Майстер - совместно владеют 62,98% акций компании «РАЦИОНАЛЬ АГ» (Германия). Дочерних и зависимых компаний, а также филиалов и представительств Общество не имеет.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля иностранного юридического лица в уставном капитале составляет 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества на основании устава является генеральный директор. Должность генерального директора с 01.01.2015 занимает Афанасьев Петр Александрович. Полномочия генерального директора подтверждаются ежегодно выпускаемым решением единственного участника Общества. ООО «РАЦИОНАЛЬ РУС» продолжает арендовать офисное помещение и фактически располагается по адресу: 115432 г. Москва, Проспект Андропова, д. 18, корпус 6.

Договор субаренды от 01.09.2020 г. заключен со стороны арендодателя в лице ООО «Немецкий центр промышленности и торговли» ОГРН 1087746802164, ИНН 7730586302. Срок аренды по договору субаренды от 01.09.2020 г. составляет 2 года с возможностью продления на 23 месяца. Арендная плата выплачивается в порядке предоплаты не позднее 28 числа календарного месяца, предшествующего оплачиваемому. Коммунальные услуги включены в арендную плату.

Для хранения товара ООО «РАЦИОНАЛЬ РУС» арендует складские помещения по договору хранения на товарном складе № 143-18/2008 от 17.11.2008 по адресу: 141580, Московская область, Солнечногорский р- н, СЭЗ «Шерризон» у ООО «Ренус Фрейт Логистикс». ИНН / КПП 5042061244 / 504201001, ОКПО 53893771.

Юридический адрес арендодателя: 141300 Московская обл., г. Сергиев Посад, Московское шоссе, 46 а. Свидетельство о праве собственности №50-НВН 259138 от 13 марта 2008 года и №50 АГН 621106 от 12 мая 2012 года.

Среднесписочная численность работников в 2021 и 2020 годах составила 40 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № УП01/2021 от 01 января 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

В 2021 году внесены изменения и дополнения в рабочий план счетов, которые утверждены приказом генерального директора от 01 января 2021 года в составе изменений к учетной политике Общества.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Для установления срока полезного использования Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002г. (далее – «Классификация»). При этом в качестве срока полезного использования устанавливается минимальный срок полезного использования, установленный Классификацией для каждой амортизационной группы, увеличенный на 1 (один) месяц.

Принятые сроки амортизации по группам основных средств:

- транспортные средства – 37 месяцев;
- компьютерная техника (ноутбуки) - 25 месяцев;

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

2.6. Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для

потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При продаже товаров покупателям, при списании запасов себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

2.7. Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.8. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение запасов;
- по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.10. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.11. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

Изменение в учетной политике по долгосрочной дебиторской задолженности

В результате изменения учетной политики Общества в 2021 году:

- в связи с изменением порядка учета долгосрочной дебиторской задолженности, в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

	На 31 декабря 2020 года		
	Первоначальное значение	Сумма корректировки	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс			
Дебиторская задолженность	2,584	(2,584)	-
Прочие внеоборотные активы	-	2,584	2,584

	На 31 декабря 2019 года		
	Первоначальное значение	Сумма корректировки	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс			
Дебиторская задолженность	2,584	(2,584)	-
Прочие внеоборотные активы	-	2,584	2,584

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
				На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	25,018	-	-	25,018
Прочие	8,199	3,723	(7,136)	4,786
Итого	33,217	3,723	(7,136)	29,804

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
				На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	28,595	-	(3,577)	25,018
Прочие	13,491	2,123	(7,415)	8,199
Итого	42,086	2,123	(10,992)	33,217

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма накопленной амортизации			
Транспортные средства	25,018	22,440	19,705
Прочие	1,879	5,433	5,984
Итого	26,897	27,873	25,689

В связи с переходом на учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 года, и установлении лимита стоимости основных средств 100 тысяч рублей,

Общество произвело списание стоимости основных средств ниже нового лимита в сумме 1,966 тыс. рублей за счет нераспределенной прибыли 31 декабря 2021 года.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Обеспечительный платеж по аренде	2,584	2,584	2,584
Итого	2,584	2,584	2,584

6. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	38	-	154,658	154,695
Поступления и затраты	2,321	-	1,122,280	1,124,601
Списание на себестоимость продаж	(1,981)	-	(1,066,573)	(1,068,554)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	378	-	210,365	210,742

Резерв под обесценение	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	3,840	3,840
Начисление резерва	-	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	(395)	(395)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	3,445	3,445

Балансовая стоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	38	-	150,818	150,856
Баланс на 31 декабря 2021 года	378	-	206,919	207,297

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	38	120
Затраты в незавершенном производстве	-	0
Готовая продукция и товары для перепродажи	150,818	70,902
Итого	150,856	71,022

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	10,232
Увеличение резервов	0
Использование резервов	(6,392)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,840

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	88,623	72,030	121,197
Расчеты по налогам, взносам и сборам	26,496	16,149	17,215
Авансы выданные	14,590	17,760	31,410
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	2
Расчеты с подотчетными лицами	184	97	175
Итого	129,893	106,036	169,999

Общество не имело просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021, а также на 31.12.2020 и 31.12.2019 и не создавало резерв по сомнительным долгам.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Текущие счета в банках	74,975	103,417	75,446	
Итого	74,975	103,417	75,446	

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 г. составляет 5 750 тыс. руб.

Сумма чистых активов общества по состоянию на 31.12.2021–120 630 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020–200 794 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019–76 488 тыс. руб.

В 2021 году Общество объявило и выплатило дивиденды по результатам 2020 года в сумме 100 000 тыс. руб. (налог, уплаченный в бюджет, 15 000 тыс. руб.) В 2020 году Общество не производило выплату дивидендов. В 2019 году по результатам 2018 года Общество выплатило дивиденды 50 000 тыс. руб. (налог, уплаченный в бюджет – 7 500 тыс. руб.)

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Поставщики и подрядчики	195,020	89,317	203,733	
Авансы полученные	84,697	51,437	24,501	
Расчеты по налогам и сборам	8,191	10,664	3,201	
Итого	287,908	151,418	231,435	

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведена расшифровка оценочных обязательств по составу на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов :

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	29,499	11,686	21,267	
Резерв на оплату отпусков	1,477	361	2,834	
Обязательство по гарантийному ремонту оборудования	5,775	6,430	5,990	
Резерв по расходам на аудит	3,848	1,836	836	
Прочие резервы	1,612	1,556	5,825	
Итого	42,211	21,869	36,752	

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	21,267	5,990	2,834	6,661	36,752
Увеличение резервов	18,157	3,797	6,251	7,309	19,993
Восстановление резервов	(5,436)	-	-	(3,398)	(8,834)
Использование резервов	(22,302)	(3,357)	(8,724)	(7,180)	(37,728)
Баланс на 31 декабря 2020 года	11,686	6,430	361	3,392	21,869
Увеличение резервов	29,499	2,108	5,414	10,114	46,762
Восстановление резервов	-	(655)	-	-	(655)
Использование резервов	(11,686)	(2,108)	(4,298)	(8,045)	(25,763)
Баланс на 31 декабря 2021 года	29,499	5,775	1,477	5,461	42,211

12. ВЫРУЧКА

Основным видом деятельности организации является реализация оборудования, приборов и установок, в том числе для приготовления блюд с помощью термической обработки, а также оказание всех связанных с этим услуг.

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Реализация кухонного оборудования на территории РФ	1,233,413	941,187
Реализация кухонного оборудования на экспорт	103,645	124,756
Перевыставление гарантийных расходов	3,652	3,705
Оказание консультационных услуг за пределами РФ	888	-
Итого	1,341,598	1,069,648

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Материальные затраты	1,066,562	713,916
Итого	1,066,562	713,916

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	94,339	72,743
Отчисления на социальные нужды	22,573	21,534
Резервы и отчисления	20,366	10,171
Маркетинговые расходы	20,261	13,828

Аренда и обслуживание офисных помещений	16,532	16,025
Прочие затраты	16,202	15,029
Расходы на страхование и содержание служебных автомобилей	10,659	8,828
Командировочные расходы	8,650	5,435
Аренда и обслуживание складских помещений	7,376	6,577
Консультационные и информационные услуги, включая расходы на аудит	6,410	8,116
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	5,650	8,473
Амортизация основных средств	4,688	7,854
Расходы на консультационные услуги головного офиса	4,592	4,592
Расходы на содержание офиса	1,927	1,870
Расходы на подбор персонала	1,149	55
Итого	241,374	201,130

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	29,513	155,369
Условный расход по налогу на прибыль	(5,903)	(31,074)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(985)	(1,681)
Резерв на гарантийный ремонт	(291)	(759)
Расходы на обучение языкам	(242)	(223)
Страхование товарных кредитов	(125)	(137)
Страхование гражданской ответственности	(33)	(29)
Расходы на маркетинговую поддержку дилеров и ремонт по доброй воле	(264)	(17)
НДС по брошюрам	(115)	(129)
Расходы на проживание и авиабилеты фрилансеров	(69)	(83)
Недостачи, выявленные при инвентаризации	(63)	(7)
Амортизация	-	(35)
Расходы прошлого периода	(45)	(174)
Списание устаревших МПЗ	(42)	(2)
Прочие	(4)	(6)
Итого	(2,278)	(3,282)
Постоянные налоговые доходы:		
переоценка товарных запасов на складе	79	1,306
Итого	79	1,306
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов: по оценочным обязательствам	4,199	(2,419)
Итого	4,199	(2,419)
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(164)	112
Списание ОС менее лимита 100 тыс. руб.	393	-
Итого	229	112
Итого отложенный налог на прибыль	4,428	(2,307)
Итого текущий налог на прибыль	(12,138)	(30,743)
Налог на прибыль	(7,711)	(33,050)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

16.1. Перечень связанных сторон по состоянию за 2021 и 2020 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
	Непосредственный контролирующий		

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
акционер:			
1	АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	Единственный учредитель, Входит в состав концерна РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)- 100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	Закупки или продажи товаров, продукции;
Основной управленческий персонал:			
2	Афанасьев П.А.	Генеральный директор ООО «РАЦИОНАЛЬ РУС»	выплата вознаграждений
Прочие связанные стороны:			
3	РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	Конечный собственник RATIONAL International AG (Швейцария)-100 % учредитель	программная и информационная поддержка
4	Gabriella Meister, Franziska Wurbser, Ulrike Meister, Wolfgang Meister.	Бенефициары, совместно владеют 62,98% акций компании Rational AG	операции не осуществлялись
5	RATIONAL Deutschland GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
6	RATIONAL Italia S.R.L.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
7	RATIONAL Ibérica Cooking Systems S.L.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
8	RATIONAL UK Ltd.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
9	RATIONAL Scandinavia A.B.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия) Vertriebstöchter	операции не осуществлялись
10	RATIONAL Schweiz AG	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
11	RATIONAL Cooking Systems Inc. (USA)	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
12	RATIONAL Canada Inc.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
13	RATIONAL Japan Co. Ltd.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
14	RATIONAL Austria GmbH	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись
15	RATIONAL Cooking Systems Pte. LTD. Singapore	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
16	RATIONAL Sp. z o.o. (PL)	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись
17	RATIONAL Trading (Shanghai) Co., Ltd.	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись
18	RATIONAL France SAS	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись
19	RATIONAL BRASIL	99.9% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись
20	RATIONAL Mexico S.A. de C.V.	99.9% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись
21	RATIONAL International India Private Ltd.	99.9% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись
22	RATIONAL Colombia – America Central SAS	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись
23	RATIONAL Endustriyel Mutfak Ekipmanlari Ticaret Limited Sirketi	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции не осуществлялись

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
24	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария в г. Шанхай	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	операции не осуществлялись
25	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария в г. Дубай	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	операции не осуществлялись
26	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария в Греции	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	операции не осуществлялись
27	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария в Украине	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	операции не осуществлялись
28	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария в Турции	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	операции не осуществлялись
29	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария в Индии	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	операции не осуществлялись
30	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария в Аргентине	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	операции не осуществлялись
31	FRIMA – T SAS	100% учредитель RATIONAL International AG	операции не осуществлялись
32	TOPINOX Sarl	100% учредитель FRIMA – T SAS	операции не осуществлялись
33	RATIONAL Technical Services GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
34	RATIONAL Dienstleistungsgesellschaft mbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
35	RATIONAL Montage GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
36	LechMetall GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
37	RATIONAL Komponenten GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
38	RATIONAL F&E GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
39	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария в Москве	Представительство АО «Рациональ Интернациональ АГ» Швейцария	операции не осуществлялись

16.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор.

Виды вознаграждений	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	15,994	17,578
Начислено по окладу с учетом страховых взносов	11,349	11,341
Годовая премия с учетом страховых взносов	4,645	6,237
Долгосрочные вознаграждения	-	-

16.3. Операции и остатки в расчетах с связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
АО «Рациональ АГ» (Германия) – услуги	5,786	5,510
АО «Рациональ Интернациональ АГ» – товар	1,108,608	778,787
Итого	1,114,394	784,297

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Перевыставление расходов на гарантийный ремонт оборудования	3,652	3,705
Итого	3,652	3,705

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Приобретение АО «Рациональ АГ» (Германия) услуг	377	766	485
Приобретение АО «Рациональ Интернациональ АГ» товаров	193,517	88,159	203,660
Итого	193,894	88,925	204,145

16.4. Дивиденды уплаченные

	(тыс. руб.) Дивиденды уплаченные	
	2021 год	2020 год
RATIONAL International AG	100,000	-
Итого	100,000	-

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг RATIONAL International	1,088,250	864,288
На оплату товаров, работ, услуг- RATIONAL AG	6,058	4,217

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

АО «Рациональ Интернациональ АГ» (Швейцария) является учредителем ООО «Рациональ РУС» и поставщиком товаров. Условия поставки – DAP Москва, оплата осуществляется на счет поставщика не позднее 120 дней с даты поставки соответствующей партии товаров.

На 31.12.2021 г. кредиторская задолженность по поставкам АО «Рациональ Интернациональ АГ» (Швейцария) составила 193,517 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 88,159 тыс. руб. На 31.12.2021 г. просроченная задолженность отсутствует, на 31.12.2020 просроченная задолженность отсутствует. Оборот по поставкам в 2021 году составил 1,108,608 тыс. руб., по поставкам в 2020 году – 778, 787 тыс. руб., по оплатам в 2021 году сумма составила 1,088, 250 тыс. руб., в 2020 году сумма составила 864,288 тыс. руб.

ООО «Рациональ РУС» осуществляет гарантийное обслуживание оборудования производства АО «Рациональ» (Германия), а также ремонт по доброй воле при участии сервисных фирм. Выручка за 2021 год составила 3 652 тыс. руб., себестоимость услуг составила 5,761 тыс. руб. Выручка за 2020 год составила 3,705 тыс. руб., себестоимость услуг составила 7,572 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 отсутствует (Задолженность на 31.12.2020 отсутствует).

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Официальный курс иностранной валюты (евро) к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2021 составляет 84,0695 рублей за 1 евро, 31.12.2020 составляет 90,6824 рублей за 1 евро.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

18.1. Риски хозяйственной деятельности

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие

ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Рыночный риск

У Общества нет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой. Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевых инструментов. Таким образом, основные финансово-хозяйственные операции находятся в зоне допустимого риска, в связи с чем Политика управления рисками у Общества отсутствует.

Валютный риск

Значительное влияние на деятельность организации оказывают такие факторы риска как резкие изменения курса рубля по отношению к другим иностранным валютам.

Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На текущий момент приостановлены поставки в Россию по причине логистических проблем. Общество совместно с головной организацией ищет пути решения. Возобновляются поставки запасных частей, и пока проясняются возможности возобновления поставок аппаратов. Общество предпринимает максимум усилий для продолжения деятельности в нестабильной ситуации при поддержке штаб-квартиры.

Генеральный директор

П. А. Афанасьев
31 марта 2022 года