

Пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности ООО «КРОНЕ Русь»
за 2021 год

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
2.1. Формирование учетной политики	3
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Незавершенное строительство	5
2.5. Материально-производственные запасы, товары	5
2.6. Дебиторская задолженность	5
2.7. Незавершенное производство	5
2.8. Оценка активов и обязательств	6
2.9. Порядок признание доходов	6
2.10. Порядок признание расходов	6
2.11. Применение ПБУ 18/02	6
2.12. Корректировка финальных показателей годовых форм 2019, 2020 гг, в связи с вводом ФСБУ 5/2019 «Запасы»	7
3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	8
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА	8
3.2. Основные средства	8
3.3. Материально-производственные запасы	9
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность	9
3.5. Расшифровка задолженности с поставщиками и подрядчиками	11
3.6. Доходы будущих периодов	11
3.7. Финансовые вложения	11
3.8. Займы и Кредиты	11
3.9. Договоры строительного подряда	11
3.10. Оценочные обязательства	11
3.11. Договоры продаж, предусматривающие оплату неденежными средствами	13
3.12. Пояснения к показателям «Выручка» и «Себестоимость продаж»	13
3.13. Состав коммерческих и управленческих расходов	13
3.14. Прочие доходы и расходы	14
3.15. Арендованные основные средства	15
3.16. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	17
3.17. Расчеты по налогу на прибыль	18
3.18. Информация по сегментам	20
3.19. Совместная деятельность	20
3.20. События после отчетной даты	20
3.21. Условные факты хозяйственной деятельности	20
3.22. Прекращаемая деятельность	20
3.23. Сведения о реорганизации	20
3.24. Обеспечение обязательств	20
3.25. Связанные стороны	21
3.26. Раскрытие бенефициарных владельцев	22
3.27. Вознаграждения органам управления Общества в 2021 г.	23
3.28. Решение по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	24
3.29. Оценка финансового состояния (НЕ АУДИРОВАНО)	24
3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	25
3.31. Государственная помощь	26

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «КРОНЕ Русь» - 100% иностранный капитал.

1.2. Основной государственный регистрационный номер (1075007005941). Свидетельство ФНС серия 50, номер 009520044 от «22» октября 2007 г.,

ИНН 5007062196, КПП 773501001

1.3. Юридический адрес: 124460, г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4801-й, д.7, стр.7.

1.4. Основной вид деятельности - оптовая торговля сельскохозяйственной техникой и запасными частями к ней, прочие виды деятельности.

1.5. Численность работников на 31.12.2021 составила 42 человека, на 31.12.2020 – 40 человек.

1.6. Органы управления:

Генеральный директор Григорьев Максим Владимирович.

Члены правления:

Главный бухгалтер Жаворонкова Светлана Леонидовна.

Исполнительный директор Скрылькова Наталья Валерьевна

1.7. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года (в ред. 11.04.2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1.8. Бухгалтерская отчетность составлена по формам в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций». В бухгалтерской отчетности представлены сопоставимые показатели за 3 года.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основные положения учетной политики, действующие в 2021 году.

2.1. Формирование учетной политики

Формирование учетной политики в Обществе происходит исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные отступления от установленных п. 7 и п. 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году в учетную политику вносились изменения, связанные с изменением нормативных актов - ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным 5.11.2019 г. №180н. Определен ретроспективный способ перехода к данному стандарту с изменением сформированных показателей финансовой отчетности за 2020 и 2019 годы. Эффект от перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы» ретроспективным способом отражен в пункте 2.12 настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах в соответствии с п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н); п. 11 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н):

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств в 2021 году проводился Обществом в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В 2022 году Общество планирует внесение изменений в учетную политику в связи с обязательным применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Срок полезного использования объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету устанавливается приказом на основании заключения комиссии о вводе в эксплуатацию, а также в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Первая группа	от 1 года до 2 лет
Вторая группа	от 2 до 3 лет
Третья группа	от 3 до 5 лет
Четвертая группа	от 5 до 7 лет
Пятая группа	от 7 до 10 лет
Шестая группа	от 10 до 15 лет
Седьмая группа	от 15 до 20 лет
Восьмая группа	от 20 до 25 лет
Девятая группа	от 25 до 30 лет
Десятая группа	свыше 30 лет

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств. В бухгалтерском балансе ремонт

отражается в том отчетном периоде, в котором он произведен.

Досрочное применение в 2021 году ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не осуществлялось.

2.3. Нематериальные активы

Не применяется.

2.4. Незавершенное строительство

Не применяется

2.5. Материально-производственные запасы, товары

Оценка материально-производственных запасов при поступлении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов после признания осуществляется по наименьшей из стоимостей: (п. 28 ФСБУ 5/2019)

- фактической себестоимости запасов;
- чистой цене реализации запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО за исключением техники KRONE и опций к ним, затраты по которым списываются по себестоимости каждой единицы.

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей - учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ.

Производится единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев. Способ погашения стоимости спецоснастки по группе однородных объектов – единовременно при передаче в эксплуатацию.

Спецодежда, инструменты, хозинвентарь сроком использования менее 12 месяцев учитываются в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на основании положений Учетной политики и «Положения по созданию резерва по обесценению МПЗ». В бухгалтерском балансе стоимость запасов отражается за вычетом сформированного резерва.

2.6. Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей, поставщиков, авансы, оплаченные в качестве обеспечительных платежей по аренде помещений, расчеты по договорам лизинга и прочая дебиторская задолженность.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Расходы на создание резерва относятся на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.7. Незавершенное производство.

Не применяется.

2.8. Оценка активов и обязательств

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции.

Денежные средства в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных, полученных авансов, предварительной оплаты) отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют:

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020г. составил: Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021г. составил: Евро 84,0695 рублей.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль выданного аванса, предварительной оплаты.

Курсовая разница, возникшая в течение года по операциям, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.9. Порядок признание доходов

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), признается для целей бухгалтерского учета в момент перехода права собственности по мере отгрузки товаров (работ, услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. В отдельных, оговоренных условиями договора случаях - после 100% оплаты отгруженного товара.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с приобретением этих товаров и оказанием данных услуг. Предоставление имущества в аренду и реализация маркетинговой продукции признается прочим доходом.

2.10. Порядок признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Затраты на производство (себестоимость товара) формируются из полной покупной стоимости, затрат по заготовке, доставке товара, суммы уплаченного утилизационного сбора. Затраты распределяются между товарами пропорционально их стоимости.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности, и списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого отчетного периода.

Расходы при предоставлении имущества в аренду и реализации рекламной продукции признаются прочими расходами.

2.11. Применение ПБУ 18/02

В 2021 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовый метод).

2.12 Корректировка показателей финальных остатков годовых форм 2019, 2020 годов в связи с вводом ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 2021 г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены по строке «Прочие оборотные активы»:

- авансы, выданные в связи с приобретением запасов
- расходы будущих периодов по договорам страхования.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка финальных остатков годовых форм за 2019 и 2020 годы по строкам «Запасы», «Дебиторская задолженность» и «Прочие оборотные активы».

Скорректированные строки бухгалтерского баланса за 2019 и 2020 гг. (тыс. руб.)

Строка актива	Наименование показателя	За 2020 г.		За 2019 г.	
		после изменений	до изменений	после изменений	до изменений
1210	Запасы	730 194	733 291	708 809	712 061
	в том числе				
	Расходы будущих периодов	435	3 532	199	3 451
1230	Дебиторская задолженность	297 255	297 509	246 584	246 681
	в том числе				
	Расчеты с поставщиками	4 444	4 697	12 603	12 700
1260	Прочие оборотные активы	3 350	-	3 349	-
	в том числе				
	Расходы будущих периодов	3 097	-	3 252	-
	Авансы, выданные на приобретение запасов	253	-	97	-

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА

Не применяется.

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало 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.	74 786	(38 683)	2 789	(2 688)	2 502	(9 061)				74 887	(45 242)
	5210	за 2020г.	59 104	(34 112)	18 957	(3 275)	3 210	(7 781)	-	-	-	74 786	(38 683)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	32 550	(14 645)	794	(149)	149	(3 248)				33 195	(17 745)
	5211	за 2020г.	18 092	(12 644)	14 670	(212)	212	(2 213)	-	-	-	32 550	(14 645)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	3 091	(1 629)	501			(634)				3 592	(2 264)
	5212	за 2020г.	2 144	(1 737)	1 414	(467)	416	(309)	-	-	-	3 091	(1 629)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021г.	1 723	(1 242)	333			(161)				2 056	(1 403)
	5213	за 2020г.	1 616	(1 103)	135	(28)	28	(166)	-	-	-	1 723	(1 242)
Транспортные средства	5204	за 2021г.	37 330	(21 082)		(2 539)	2 353	(4 955)				34 791	(23 684)
	5214	за 2020г.	37 071	(18 579)	2 738	(2 480)	2 480	(4 982)	-	-	-	37 330	(21 082)
Другие виды основных средств	5205	за 2021г.	92	(85)	1160			(62)				1 252	(147)
	5215	за 2020г.	180	(50)	-	(89)	74	(109)	-	-	-	92	(85)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменения за период					На конец периода
	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	362	2 427	-	(2 789)	-
	за 2020 г.	54	19 265	-	(18 957)	362

3.2.3. Иное использование основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	40 295	1 990
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-

3.3. Материально-производственные запасы

На отчетную дату материально-производственные запасы состояли из следующих позиций (тыс. руб.)

Наименование актива	31.12.2021	31.12.2020
Товары, техника KRONE и запчасти к ней	620 355	726 102
Материалы	2 487	3 657

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.4.1 Структура дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Наименование статьи дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	78 615	4 444	12 603
Расчеты с покупателями и заказчиками	312 837	248 012	186 297
Расчеты по налогам и сборам (НДС, прибыль)	31 360	21 468	22 650
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	186	111

Наименование статьи дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
Расчеты с персоналом по оплате труда	5	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 859	15 453	15 486
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	5 947	7 692	9 436
ВСЕГО	443 623	297 255	246 584

В дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1237 Баланса) отражена информация по остатку авансового платежа в рамках договора долгосрочной аренды помещения склада (д. Есипово Московской области) до 2025 г. в сумме 7 692 тыс. руб. на 31.12.2020 г. и в сумме 5 947 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

3.4.2 Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 698	395 077	65 007
Расчеты с покупателями и заказчиками	243 802	162 134	61 027
Расчеты по налогам и сборам (имущество, транспортный, прибыль, НДС)	47 870	11 042	8 705
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 161	-	2 187
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 850	1 444	2 700
ВСЕГО	349 381	569 696	139 626

3.4.3 Расшифровка структуры задолженности Общества перед бюджетом по налогам и сборам (тыс. руб.)

Наименование налога (сбора)	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020	Задолженность на 31.12.2019
Налог на прибыль (доход)	-	-	-
Налог на добавленную стоимость (в т. ч. НДС НА)	47 727	10 937	8 583
Налог на имущество	-	-	-
Транспортный налог	31	-	122
Экологический сбор по импортированному товару и упаковке	111	105	-
Итого задолженность перед бюджетом	47 870	11 042	8 705

3.4.4 Расшифровка структуры задолженности бюджета перед Обществом по налогам и сборам (тыс. руб.)

Наименование налога (сбора)	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020	Задолженность на 31.12.2019
Налог на прибыль (доход)	31 352	21 461	22 643
Налог на доходы физ. лиц	8	7	7
Итого задолженность бюджета	31 360	21 468	22 650

На 31.12.2021 у Общества дебиторская и кредиторская задолженность контролируемая, подтвержденная (более чем 99 %). Сомнительная задолженность на 31.12.2021 составляет около 2,5 % от общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

3.5 Расшифровка задолженности с поставщиками и подрядчиками

Основным поставщиком Общества является MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG (входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG).

Задолженность Общества перед MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG на 31.12.2021 г. по контрактам поставки товара составляет:

- по контракту купли-продажи техники – отсутствует;
- по контракту купли-продажи запасных частей – 20 290 тыс. руб. (241 тыс. евро).

3.6 Доходы будущих периодов

В доходы будущих периодов включена стоимость внеоборотных активов – учебные модели узлов техники KRONE, которые были получены на безвозмездной основе от основного поставщика MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG в августе 2017 г.

3.7 Финансовые вложения

Предоставлен займ ООО «КРОНЕ Раша» (входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG) в размере 3 186 тыс. руб. Обязательства по займу на 31.12.2021 года прекращены прощением долга.

3.8 Займы и Кредиты

Заемными средствами Общество в 2021 году не пользовалось.

3.9 Договоры строительного подряда

Договоров строительного подряда на отчетную дату Общество не имеет.

3.10 Оценочные обязательства

3.10.1 В соответствии с ПБУ 8/2010 Обществом были отражены в бухгалтерском учете оценочные обязательства в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Были созданы обязательства:

-связанные с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (в соответствии с утвержденным графиком отпусков). На основании утверждённой учетной политики проведена инвентаризация с целью подсчета количества дней отпуска, причитающихся работникам Общества за фактически отработанное время по состоянию на 31.12.2021 г.

Определена среднедневная заработная плата работников исходя из фактической заработной платы и иных выплат, предусмотренных системой оплаты труда и принимаемых в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст.139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска.

Исходя из этой информации произведен расчет отчислений в резерв на оплату предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2021г.

- связанные с проведением обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства и оценочные резервы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2020 г.	2 732	4 741	(3 811)	(1 557)	2 105
	2021 г.	2 105	5 469	(3 823)	(14)	3 738
В том числе Резерв на оплату отпусков	2020 г.	1 592	2 933	(2 241)	(889)	1 395
	2021 г.	1 395	4 424	(2 913)	(14)	2 892
Резерв на выплату годового вознаграждения руководству	2020 г.	-	668	-	(668)	-
	2021 г.	-	-	-	-	-
Резерв на проведение обязательного аудита	2020 г.	1 140	1 140	(1 570)	-	710
	2021 г.	710	1 045	(910)	-	846
Оценочные резервы - всего	2020 г.	5 447	8 263	(2 068)	-	11 642
	2021 г.	11 642	8 660	(6 358)	-	13 944
В том числе Резервы по сомнительным долгам	2020 г.	4 208	3 280	(1 160)	-	6 329
	2021 г.	6 329	5 478	(3 048)	-	8 758
Резерв под обесценение товара	2020 г.	1 239	4 983	(908)	-	5 314
	2021 г.	5 314	3 182	(3 310)	-	5 186

3.10.2 Оценочные резервы

По состоянию на 31.12.2021 Общество в составе оценочного резерва отражен:

- сомнительный долг - субсидиарная ответственность Лопатина А. Н. по долгу ООО «Русское поле», задолженность возникла в связи с реализацией товаров.
- признана сомнительной задолженность поставщика услуг ООО «АгроПроект» по выданному авансу, который подлежит возврату, в связи прекращением действия договора. Резерв сформирован на полную сумму задолженности в размере 3 280 тыс. руб.
- сомнительная задолженность ООО «Зеленая Лига» по гарантийным операциям, неподтвержденным заводом-изготовителем.

В отчетном периоде Обществом, по результатам проведенной инвентаризации, сформирован резерв под обесценение стоимости запасов в сумме 3 182 тыс. руб. на основании п. 8.9 Учетной политики для целей бухгалтерского учета и п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Резерв под снижение стоимости товаров был сформирован на группу товаров (резино-технические изделия - запчасти), которые не продавались более года с момента оприходования, и как следствие морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась. А также на опции к технике KRONE, невостребованные на рынке более 2 лет. На 31.12.2021 г. переоценен остаток непогашенного резерва под обесценение запасов.

3.10.3 Самостоятельная оценка рисков.

На отчетную дату в активе Баланса по показателю «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражена сумма НДС, вычеты по которому перенесены на будущие периоды, в рамках самостоятельной оценки рисков по критериям, используемым налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. (п. 3 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков, утвержденных Приказом ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@).

- на 31.12.2021 г. – 3 432 тыс. руб.

- на 31.12.2020 г. – 2 803 тыс. руб.

3.11 Договоры продаж, предусматривающие оплату неденежными средствами, отсутствуют.

3.12 Пояснения к показателям «Выручка» и «Себестоимость продаж»

Для соблюдения рекомендаций Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027 по отражению в отчетности сумм предоставляемых покупателю скидок (премий), согласно которым, в соответствии с ПБУ 9/99 выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных организацией согласно договору, Общество отразило предоставленные скидки (бонусы) по следующему коду:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2021 год	2020 год
Выручка до отражения скидок (бонусов), в т. ч.:		2 308 389	1 778 973
Машины		1 821 524	1 387 929
Запчасти		483 667	389 670
Услуги		3 198	1 374
Предоставленные скидки (бонусы)		(19 756)	(20 720)
Выручка	2110	2 288 633	1 758 253

Себестоимость продаж включает затраты по приобретению и доставке товара. К ним относятся:

- стоимость товаров в ценах поставщика;
- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждение таможенного брокера;
- расходы по доставке товара, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- в себестоимость самоходной техники KRONE включается утилизационный сбор, оплаченный при импорте на территорию РФ;

3.13 Состав коммерческих и управленческих расходов

В целях соблюдения норм ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и формирования показателей «Отчета о финансовых результатах» в учете организации расходы подразделены на себестоимость товара (работ), коммерческие, управленческие и прочие расходы.

3.13.1 Состав коммерческих расходов (тыс. руб.):

Вид расхода	2021 год	2020 год
Материальные расходы	4 912	2 838
Расходы на оплату труда, вкл. резерв отпускных выплат	33 299	27 750
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, ФСС НС)	9 575	7 931
Амортизация	7 252	6 793
Расходы на аренду нежилых помещений, прочего имущества	22 093	22 884
Расходы по аренде транспортных средств (лизинг)	2 893	-

Расходы на доставку товара покупателю, вкл. страхование груза	140	3 666
Расходы по складам ответ. хранения (хранение, транспорт, страхование)	563	1 728
Расходы на страхование (имущества, служебный транспорт, ДМС)	3 419	3 914
Расходы на рекламу	2 274	22 906
Расходы на услуги связи, интернет, почта, курьер	838	587
Расходы на персонал	361	514
Командировочные расходы, возмещаемые расходы по служебным поездкам	4 836	2 950
Расходы на ГСМ и содержание автомобилей	6 323	5 732
Расходы по погрузо-разгрузочным работам	893	1 086
Представительские расходы	1 351	452
Техническое обслуживание техники KRONE, сертификация, Техническая экспертиза	572	1 334
Приобретение дополнительной гарантии для техники KRONE	1 379	1 435
Расходы на IT обеспечение коммерческих подразделений	862	-
Прочие расходы, экологический сбор	524	1 321
Итого	104 359	115 821

3.13.2 Состав управленческих расходов (тыс. руб.):

Вид расхода	2021 год	2020 год
Материальные расходы (офис. расходы, НУТ, ОС до 40 т. р.)	384	458
Расходы на оплату труда, включая резерв отпускных выплат	15 974	13 212
Резерв на годовое вознаграждение руководству	-	513
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, ФСС НС)	4 002	3 311
Амортизация	1 809	987
Расходы на аренду нежилых помещений, прочего имущества	2 385	2 456
Расходы на страхование (имущества, ДМС)	1 125	937
Расходы на услуги связи, интернет, почта, курьер	690	684
Расходы на персонал	872	250
Командировочные расходы	460	101
Расходы на ГСМ и содержание служебного транспорта	849	767
Резерв на проведение аудита	1 045	1 140
Расходы на юридические, правовые, налоговые консультации, нотариус	2 069	3 550
Расходы на IT обеспечение администрации	2 249	-
Информационно - консультационные услуги	-	3 417
Прочие расходы, ремонт ОС	461	1 335
Итого	34 375	33 118

3.14. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (тыс. руб.):

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Доход от поступления безвозмездно полученного имущества	627	362
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	894	306
Доходы, связанные с продажей ОС	1 613	1 070
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 432	1 085
Доходы, связанные с арендой имущества	1 730	1 488

Восстановленные резервы (по сомнительным долгам, отпускам, вознаграждению)	6 358	1 892
Восстановленные резервы под обесценение товара	-	908
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	14	826
Прочие доходы	132	423
Итого прочие доходы:	12 799	8 360
Проценты к получению	4 791	3 953

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Расходы на услуги банка	2 838	1 836
Резерв под обесценение товаров	-	4 983
Резерв по сомнительным долгам	5 478	3 280
Расходы при взаиморасчетах по гарантии	1 761	429
Списание товаров по результатам инвентаризации	657	354
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	9 225	28 708
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	935	706
Расходы, связанные с реализацией основных средств	186	-
Штрафы, пени, в том числе не принимаемые для НУ	70	14
Расходы при выбытии неликвидного товара (утилизация)	3 502	-
Прочие расходы, в том числе не принимаемые для НУ	5 964	4 439
Транспортный налог	122	134
Безвозмездная передача запасов, в т. ч. НДС	989	278
Прекращение обязательств по займу	3 149	-
Итого прочие расходы:	34 875	45 161

В 2021 г. у Общества были прочие доходы в виде процентов к получению. Данные прочие доходы возникли от размещения свободных денежных средств под неснижаемый остаток на банковском счете.

В 2021 и 2020 году курсовые разницы показаны свернуто.

3.15. Арендованные основные средства

Общество в 2021 году не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы».

3.15.1 В течение 2021 года были арендованы следующие ОС:

- Офисное помещение Арендодателя ПАО «КОНЦЭЛ» по адресу: 124460, г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4801-й, д.7, стр.7

- площадью 322,20 кв. м. стоимостью 230 тыс. рублей (согласно месячной арендной плате) по договору аренды нежилых помещений № 403/20 от 01.11.2020 г. за период с 01.11.2020 по 31.12.2020;

- площадью 322,20 кв. м. стоимостью 239 тыс. рублей (согласно месячной арендной плате) по договору аренды нежилых помещений № 355/21 от 01.10.21 г. за период с 01.10.2021 по 31.08.2022;

- Складское помещение Арендодателя ООО "Мир" по адресу: Московская область, Солнечногорский р-н, д. Есипово, строение 137А площадью 1459,7 кв. м. и ежемесячной арендной платой 860 тыс. рублей по договору аренды недвижимого имущества № 4 от 03.06.2019 г. Договор заключен до 30.09.2025 и зарегистрирован в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

- Открытая площадка (для хранения товара) у Арендодателя ООО «КИПАРИС» по адресу: Московская область, Солнечногорский р-н, д. Есипово, площадью 6 000,00 кв. м. и ежемесячной арендной платой 900 тысяч рублей по договору аренды открытой площадки № 4 от 22.12.2020 г. Договор заключен до 31.12.2025 и зарегистрирован в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

- Офисные помещения для обособленных подразделений в г. Омск, г. Калининград.

- Складское помещение в г. Омск площадью 144,4 кв. м.

3.15.2 В течение 2020 года были арендованы следующие ОС:

- Офисное помещение Арендодателя ПАО «КОНЦЭЛ» по адресу: 124460, г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4801-й, д.7, стр.7.

- площадью 322,20 кв. м. стоимостью 233 тыс. рублей (согласно месячной арендной плате) по договору аренды нежилых помещений № 14/19 от 01.01.19 г. за период с 01.01.2020 по 31.10.2020;

- площадью 322,20 кв. м. стоимостью 230 тыс. рублей (согласно месячной арендной плате) по договору аренды нежилых помещений № 403/20 от 01.11.2020 г. за период с 01.11.2020 по 31.12.2020;

- Складское помещение Арендодателя ООО "Мир" по адресу: Московская область, Солнечногорский р-н, д. Есипово, строение 137А площадью 1459,7 кв. м. и ежемесячной арендной платой 860 тыс. рублей по договору аренды недвижимого имущества № 4 от 03.06.2019 г. за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. Договор заключен на 6 лет 3 месяца и зарегистрирован в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

- Открытая площадка (для хранения товара) у Арендодателя ООО «КИПАРИС» по адресу: Московская область, Солнечногорский р-н, д. Есипово,

- площадью 6 000,00 кв. м. и ежемесячной арендной платой 900 тысяч рублей по договору аренды открытой площадки № 1 от 11.02.2019 г. в период с 01.01.2020 по 31.01.2020.

- площадью 6 000,00 кв. м. и ежемесячной арендной платой 900 тысяч рублей по договору аренды открытой площадки № 2 от 01.02.2020 г. в период с 01.02.2020 по 31.12.2020.

- Офисное помещения для обособленного подразделения в г. Омск.

- Складское помещение в г. Омск площадью 144,4 кв. м.

- В 2020 году Обществом были арендованы транспортные средства

У физического лица Коропаловой Ольге Степановны:

- Прицеп бортовой автомобильный, рег. номер ЕА 5529 77 с ежемесячной арендной платой 5 тыс. рублей по договору аренды прицепа № 01/06/14 от 16.06.2014 в период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Транспортные средства по условной оценке:

2021 г. (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	Поступило в 2021	Выбыло в 2021	31.12.2021
Автомобиль легковой Фольксваген ЖЕТТА	-	450	450	-
Автомобиль легковой Тойота Королла	-	400	-	400
Автомобиль легковой Мазда 3	-	350	350	-
ИТОГО арендованных ОС	-	1 200	800	400

2020 г. (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	Поступило в 2020	Выбыло в 2020	31.12.2020
Прицеп бортовой автомобильный, рег. номер ЕА 5529 77 (цвет серый-серебристый 2013 г. в.)	160	-	160	-
ИТОГО арендованных ОС	160	-	160	-

Условия аренды транспортных средств «Без постановки на баланс».

3.15.3 В 2021 Общество заключило следующие договоры лизинга:

Лизингодатель	Договор	Предмет лизинга	Срок аренды
ООО «МЭЙДЖОР ЛИЗИНГ»	LS-775272/2020 от 28.12.2020	Volkswagen Transporter T6	14.01.2021 - 14.02.2024
	LS-773123/2021 от 02.06.2021	Skoda Kodiah	07.06.2021 - 07.07.2024
	LS-777448/2021 от 03.11.2021	Volkswagen Transporter T6	22.11.2021 - 22.12.2024
	LS-777996/2021 от 27.12.2021	Skoda Kodiah	30.12.2021 - 30.01.2025
	LS-777997/2021 от 27.12.2021	Skoda Kodiah	30.12.2021 - 30.01.2025

Имущество в лизинг Общество в 2020 году не приобретало.

3.16 Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В 2021 г. все свободные денежные средства Общество направляло на погашение кредиторской задолженности основному поставщику товара MASHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH (входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG). Остаток свободных денежных средств в 2021 г. Общество размещало на неснижаемом остатке в банке под проценты.

Денежные потоки по НДС в отчете о движении денежных средств указаны в свернутом виде.

По строке 4119 «Прочие поступления» отражено:

2021 год		2020 год	
Возмещение по агентскому договору	1 171 495,51	Возмещение по агентскому договору	4 302 166,58
Компенсации штрафных санкций	72 435,00	Компенсации штрафных санкций	-
возвраты обеспечительных платежей по аренде	12 614,00	возвраты обеспечительных платежей по аренде	1 030 000
	230 368,00		225 692,5
Компенсация авиабилетов	3 184,00	Компенсация авиабилетов	-
доход от сдачи лома	8 664,00	доход от сдачи лома	-
Обучение дилеров, лицензия	4 275 436,36	Обучение дилеров, лицензия	1 641 662,70
	552 587,24 (убрано из строки 4111)		570 343,00
-		Возмещение по дилерскому соглашению	109 000,00
возврат гос пошлины по суду	4 271,00	возврат гос пошлины по суду	-
возврат обеспечительного платежа из суда	98 202 213,00	возврат обеспечительного платежа из суда	-
возврат ошибочного платежа по	3 072,28	возврат ошибочного	3 072,28

алиментам		платежа по алиментам	
проценты по займу	30 608,48	проценты по займу	-
Гарантия (добавлена, убрана из строки 4111)	11 655 898,29	Гарантия	12 115 089,88
отклонения от курса	4 371 600,14	отклонения от курса	-
Компенсации транспортных расходов от дилера	-	Компенсации транспортных расходов от дилера	442 962,85
ИТОГО	120 594 447,30	ИТОГО	20 439 989,79

По строке 4129 «Прочие платежи» отражено:

2021 год		2020 год	
Взнос ИПБ за сотрудника	10 900,00	Взнос ИПБ за сотрудника	10 900,00
Обеспечительный платеж в суд	98 202 213,00	Обеспечительный платеж в суд	
Выплата премии дилерам	20 134 502,06	Выплата премии дилерам	16 902 537,93
Выплата алиментов	238 533,11	Выплата алиментов	220 971,67
Комиссия банка	947 457,17	Комиссия банка	653 060,49
Удержания по исп. Листам	6 144,56	Удержания по исп. Листам	-
Госпошлина	23 461,78	Госпошлина	
Возмещение расходов	23 478,66	Возмещение расходов	1 468 518,01
	33 199,80		
	378 000		
Обеспечительный платеж	6 200,00	Обеспечительный платеж	223 723,30
	17 200,00		
	238 677,50		
	5 068,10		
Вступительный взнос	3 000,00	Вступительный взнос	3 000,00
Аренда авто сотрудников	97 202,53	Аренда авто сотрудников	23 888,00
			52 200,00
ГПХ	25 753,00	ГПХ	18 409,00
Обучение	-	Обучение	3 303 214,70
Агентский	-	Агентский	248 177,30
Лицензия	-	Лицензия	137 522,92
Отклонения от курса	-	Отклонения от курса	555 135,00
Компенсация стоимости гарантийных запчастей	5 018,95	Компенсация стоимости гарантийных запчастей	
Возмещение по гарантии	5 088 670,86	Возмещение по гарантии	4 539 679,68
ИТОГО	125 484 681,08	ИТОГО	28 360 938,00

3.17 Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

п/п	Показатель	2021 г.	2020 г.
1	Прибыль до налогообложения	276 179	205 800
2	Условный расход по налогу (Налог на прибыль от бухгалтерской прибыли (стр.1 * 20%))	(55 236)	(41 160)
3	Изменение по ОНО	(521)	3 407
4	Изменение ОНА	(48)	1 399
5	Отложенный налог на прибыль (стр.3+стр.4)	(570)	4 806
6	Расход по налогу на прибыль	(57 370)	(46 396)
7	Налог на прибыль с учетом отложенного налога (стр.6-стр.5)	(57 940)	(41 590)
8	Постоянный налоговый расход/доход (стр.7-стр.2)	(2 704)	(430)

В отчетном периоде применялась ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

Расчет отложенного налога на прибыль в 2021 г. (тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2021				Изменение временных разниц				На 01.01.2022	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признанное	Погашенное	Признанное	Погашенное		
1	2	3	4	5	8	9	10	11	14	15
Доходы будущих периодов	331	-	66	-	-	43	-	-	24	-
Основные средства	1 452	1 128	290	226	102	63	125	85	329	265
Оценочные обязательства и резервы	710	-	142	-	27	-	-	-	169	-
Расходы будущих периодов	391	-	78	-	-	47	-	-	31	-
Резервы сомнительных долгов	3 280	-	656	-	-	-	-	-	656	-
Товары	5 314	5 067	1 063	1 013	91	116	994	512	1 037	1 495
Итого	11 478	6 196	2 296	1 239	220	269	1 118	597	2 247	1 760

3.18 Информация по сегментам

Не применимо.

3.19 Совместная деятельность

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

3.20 События после отчетной даты

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество не располагает какой-либо иной информацией о событиях после отчетной даты для раскрытия в пояснениях к отчетности за 2021 год.

3.21 Условные факты хозяйственной деятельности

На момент отчетной даты и момент составления отчетности Общество имеет текущие и завершенные судебные процессы, в которых ООО «КРОНЕ Русь» выступает истцом или ответчиком.

Сводная информация о текущих судебных процессах:

1. Дело № А40-175500/21

Истец - ООО «КРОНЕ Русь».

Ответчик - ООО «Агропроект».

Предмет спора - взыскание сумм неосновательного обогащения и процентов

Результат – частичное взыскание сумм неосновательного обогащения и процентов

Суммы выплачены 03.03.2022

2. Дело № А40-92636/2021

Истец - ООО «КРОНЕ Русь».

Ответчик – М. В. Коропалов

Предмет спора - взыскание убытков

Результат – в иске отказано.

3.22 Прекращаемая деятельность

Не применимо.

3.23 Сведения о реорганизации

Не применимо.

3.24 Обеспечение обязательств

На 31.12.2021 Общество не имеет обеспечения обязательств.

3.25 Связанные стороны

Участниками Общества являются:

1. Кроне Интернэшнл ГмбХ – 99% доли в УК
2. Бернард Кроне Фермеёгенсфервальтунгсгезельшафт мбХ – 1% доли в УК

Общество входит в группу компаний, контролируемых Bernard Krone Holding SE & Co. KG

Связанные стороны 2021г.	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (поступило начислено) тыс. руб.	Оплатили, тыс. руб.	Условия расчетов по операциям
Кроне Интернэшнл ГмбХ	основное хозяйствующее общество	-	-	-	-
Вильгельм Фосс	Член наблюдательного совета Общества	-	-	-	-
MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG Входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG в т. ч.					
По договору поставки запчастей ET 101220			313 733	290 066	Безналичный расчет, отсрочка платежа на 90 дней
По договору поставки запчастей ET 021219			-	72 420	
По договору поставки техники 2020/MBK/KRUS			-	318 228	Безналичный расчет, отсрочка платежа на 180 дней
По договору поставки техники 2021/MBK/KRUS			1 211 607	1 279 177	
По договору поставки техники 2022/MBK/KRUS			15 519	6 283	
Договор оказания услуг № 1/2021			148	148	Безналичный расчет до 31.12.2021. Общество выступает как НА по уплате НДС
Расширенная гарантия на технику KRONE			1 379	694	Безналичный расчет до 30.06.2021 Общество выступает как НА по уплате НДС

Связанные стороны 2020г.	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (поступило начислено) тыс. руб.	Оплатили, тыс. руб.	Условия расчетов по операциям
Кроне Интернэшнл ГмбХ	основное хозяйствующее общество	-	-	-	-
Вильгельм Фосс	Член наблюдательного совета Общества	-	-	-	-

Связанные стороны 2020г.	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (поступило начислено) тыс. руб.	Оплатили, тыс. руб.	Условия расчетов по операциям
Криворук Валерий Иванович	Член наблюдательного совета Общества до 02.07.2020 г.	-	-	-	-
MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG в т. ч.	Входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG	Договоры Поставки товара (техники, запчастей)	1 251 536	1 005 699	Безналичный расчет, отсрочка платежа на 365 дней
По договору поставки запчастей ET 021219			326 039	272 309	
По договору поставки техники 2020/MBK/KRUS			923 897	712 324	
По договору поставки запчастей ET 150119			-	19 469	
По договору возврата з/ч KR-19-41			-	(5 938)	Оплата до 28.02.2020
Договор оказания услуг № 1/2020 от 10.01.2020			165	165	Безналичный расчет до 31.12.2020. Общество выступает как НА по уплате НДС
Расширенная гарантия на технику KRONE			1 435	1 432	Безналичный расчет до 30.06.2020 Общество выступает как НА по уплате НДС
Коропалова Ольга Степановна	Супруга Генерального директора Поставщик услуг	Договоры Аренда транспортных средств	60	52 8 - НДФЛ	Наличный расчет/безналичный не позднее 10 числа месяца (НДФЛ 13% удержан и уплачен в бюджет)

3.26 Раскрытие бенефициарных владельцев

Бенефициарными владельцами ООО «КРОНЕ Русь» в смысле ст. 6.1 закона 115-ФЗ от 07.08.2001 г. о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, являются Dr. Bernard Krone и Bernard Krone.

3.27 Вознаграждения органам управления Общества в 2021 г.

Наименование	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (в т. ч. подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	8 812
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 023
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	411
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т. д.)	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-

Вознаграждения органам управления Общества в 2020 г.

С 01 октября 2020 г. в Обществе сформирован новый управленческий состав, в связи со сменой Генерального директора.

Наименование	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	5 490
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 939
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	691
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т. д.)	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения),	-

	заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-

3.28 Решение по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

В 2021 г. дивиденды не выплачивались.

В 2020 г. по решению Общего собрания участников Общества были выплачены дивиденды в размере 350 000 тыс. руб. Выплата произведена денежными средствами.

3.29 Оценка финансового состояния.

По основному виду деятельности Общество в 2021 году получило прибыль. Размер валовой прибыли составил 432 197 тыс. рублей, по сравнению с 2020 г. 386 952 тыс. рублей, данный показатель увеличился на 11,7 %. Увеличение прибыли от продаж объясняется усилением поддержки дилерской сети, в том числе предложение дилером техники конечному покупателю с использованием финансовой аренды АО «Росагролизинг».

Прибыль от продаж (с учетом себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов) увеличилась на 23,3 %, и составила в 2021 г. – 293 463 тыс. рублей, по сравнению с 2020, в котором составила – 238 013 тыс. руб., такая тенденция объясняется увеличением объема продаж на 30 %, по сравнению с 2020 г., а также снижением коммерческих расходов на 9,9 %.

В 2021г. по итогам года за счет достижения планов продаж штатными торговыми представителями были начислены и выплачены бонусы от продаж.

В 2021 г. Общество получило прибыль, чистая прибыль в 2021 г. выросла на 33 % по отношению к 2020 г. и составила 218 231 тыс. рублей.

Информация по рентабельности и коэффициенты за 2021 г. и сопоставимый период 2020 г.
(НЕ АУДИРОВАНО)

Наименование показателя	Формула расчета	За 2021 г. %	За 2020 г. %
Общая рентабельность продаж	Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	12,8	13,5
Общая рентабельность продаж до налогообложения	Стр. 2300 Прибыль (убыток) от продаж до налогообложения ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	12,1	11,7
Чистая рентабельность продаж	Стр. 2400 "Чистая прибыль (убыток) ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	9,5	9,3
Рентабельность активов	Стр. 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения ОФР/стр. 1600 Баланс	20,5	15,2

Наименование показателя	Формула расчета	За 2021 г. %	За 2020 г. %
	(Актив)*100%		
Рентабельность чистых активов	Стр. 2400 Чистая прибыль(убыток)ОФР/стр. 1600 Баланс (Актив)*100%	16,2	12,2
Рентабельность продаж (затрат)	Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж ОФР/Сумма стр. 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы", стр. 2220 "Управленческие расходы" ОФР*100%	14,7	15,6
Оценка риска банкротства		Устойчивое финансовое состояние	Устойчивое финансовое состояние

3.30 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных внутренних и внешних факторов. Возникающие риски способны существенно влиять на финансовые результаты Общества.

Механизм управления рисками

Управленческий персонал Общества контролирует процесс управления рисками с целью обеспечения стабильного финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Управленческий персонал Общества оценивает события, сделки, хозяйственные операции и согласовывает действия с ответственными лицами материнской компании в отделах экспорта, юридическом отделе, отделе маркетинга и финансового контроллинга. В дальнейшем Генеральный директор проводит политику управления следующими рисками.

3.30.1 Риск непрерывности деятельности.

В период подготовки финансовой отчетности за 2021 г. возникли факторы в экономической и геополитической сфере, которые повлияли на значительное снижение курса рубля к евро – валюте расчетов с основным поставщиком товара. Повышение стоимости ввезенного товара может привести к потере некоторых покупателей с низкой финансовой устойчивостью, а также к росту просроченной дебиторской задолженности покупателей.

Введенные санкции ЕС по отношению к РФ, в дальнейшем, могут оказать влияние на снижение товарооборота из-за ограничения экспорта из ЕС некоторых товарных позиций, а также возможные сбои логистических процессов.

Вместе с тем Общество обладает существенным запасом ликвидных товаров, реализация которых может быть осуществлена на протяжении 6 - 12 месяцев после отчетной даты, что обеспечивает погашение кредиторской задолженности.

Низкий уровень просроченной дебиторской задолженности обеспечивает приток денежных средств для деятельности компании. С 2022 года проводится выборочная реструктуризация дебиторской

задолженности с переводом долга из эквивалентных валютных расчетов в рубли с фиксацией курса, что положительно влияет на своевременное погашение дебиторской задолженности и создание непрерывного потока ликвидных средств.

Разрабатываемая ценовая стратегия направлена на избегание отрицательного денежного потока и сохранения дилерской сети в 2022 году.

Данные факторы обеспечивают непрерывную деятельность Общества при нестабильной экономической ситуации.

3.30.2 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (выручка или обязательства деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает товар в Германии и производит расчеты в ЕВРО. Существенная доля обязательств выражена в валюте, таким образом Общество подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность валютному риску (тыс. руб.):

Статья баланса	2021		2020	
Кредиторская задолженность	349 381		569 697	
Кредиторская задолженность, деноминированная в ЕВРО	20 958	6%	394 078	69%
Дебиторская задолженность	443 623		297 509	
Дебиторская задолженность, деноминированная в ЕВРО	313 710	71%	211 378	71%

3.30.3 Риск ликвидности

Контроль дебиторской задолженности, связанной с клиентами, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления. Кредитное качество контрагента – потенциального покупателя оценивается на основе анализа деятельности и финансовой отчетности контрагента, исходя из данной оценки определяются индивидуальные условия на поставку товаров (условия авансирования). Ежедневно осуществляется мониторинг дебиторской задолженности клиентов.

По состоянию на 31 декабря 2021г. доля просроченной дебиторской задолженности покупателей, которая может быть признана сомнительной, составляет 1,7 %

Управленческий персонал определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

3.31 Государственная помощь

Отсутствует.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«28» марта 2022 г.



/М. В. Григорьев/

/С. Л. Жаворонкова/