

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ШТИЛЛ Форклифттракс» (далее - ООО «ШТИЛЛ Форклифттракс» или «Общество») было образовано в 2005 году (Свидетельство о государственной регистрации N 1057747083107 от 24 мая 2005 года).

Юридический адрес: Россия, 115201, г. Москва, Каширский проезд, дом 23, строение 5, этаж 1, пом. 4.

1апреля 2011 года открыто обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург без выделения на отдельный баланс.

Местонахождение: Россия, Санкт-Петербург, пос. Лахта, ул. Красных партизан, д. 14.

1 февраля 2014 года открыто обособленное подразделение в г. Калуга без выделения на отдельный баланс.

Местонахождение: 248001, Калужская обл., г. Калуга, ул. Болдина д. 57.

1 марта 2015 года открыто обособленное подразделение в г. Среднеуральск без выделения на отдельный баланс.

Местонахождение: Россия, Свердловская обл. г.Верхняя Пышма ул. Менделеева д. 23 этаж 2 офис 13/3.

01 июля 2018 года открыто обособленное подразделение в г. Батайск без выделения на отдельный баланс.

Местонахождение: 346886 Ростовская обл., г. Батайск, ул. Полевая д.6.литера ж оф. 207.

ООО «ШТИЛЛ Форклифттракс» является предприятием с иностранными инвестициями. «ШТИЛЛ Форклифттракс» является поставщиком складской техники (дизельные, электрические и газовые погрузчики, комплектующие заказов, штабелеры, ручные и электрические тележки, как новые, так и бывшие в употреблении) одного из ведущих европейских производителей «ШТИЛЛ ГмбХ». Общество осуществляет постгарантийное техническое обслуживание и ремонт складской техники, предоставляет собственную и арендованную складскую технику в краткосрочную и долгосрочную аренду.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 86 человека и 89 человек, соответственно.

В соответствии с учредительными документами органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

В состав участников Общества входят:

- «Линде Мэтериэл Хэндлинг ГмбХ» (Германия); «ШТИЛЛ ГмбХ» (Германия).

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой

организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

ООО «ШТИЛЛ Форклифттракс» на 100% принадлежит международной группе KION Group AG концерн по производству складского оборудования. 54.9% акций KION GROUP AG торгуются на ведущих фондовых биржах мира, в том числе на Франкфуртской фондовой бирже (Frankfurt Stock Exchange).

Мы подтверждаем, что у ООО «ШТИЛЛ Форклифттракс» отсутствуют бенефициарные владельцы, то есть физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25% в капитале ООО «ШТИЛЛ Форклифттракс», либо имеют возможность контролировать действия ООО «ШТИЛЛ Форклифттракс».

Покупателями являются, в основном, российские компании - производители различной продукции, имеющие разветвленную торговую сеть в разных регионах России (Московская, Рязанская, Ярославская, Калужская, Ростовская и другие области, Санкт-Петербург). В течение отчетного периода наблюдается ежегодный прирост клиентской базы (в 2021 году Общество сотрудничало более чем с 1200 покупателями, в 2020 году более чем с 950 покупателями). В среднем доля продаж на каждого покупателя не превысила 5% от общего объема продаж, что позволяет предполагать, что потеря того или иного покупателя не приведет к значительным негативным последствиям.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании 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 Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

В 2021 и 2020 годах Общество понесло убытки в размере 22 250 тыс. руб. и 186 988 тыс. руб. соответственно. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020 приняли отрицательное значение 172 117 тыс. руб. В июне 2021 года для приведения чистых активов общества к положительным значениям был увеличен добавочный капитал на 300 000 тыс.руб. (см. Пояснение 10 относительно информации по увеличению

добавочного капитала Общества). Согласно стратегическому плану (бизнес-плану) развития Общества, составленному на период до 2023 года, руководство Общества полагает, что оно способно продолжить деятельность и исполнять свои обязательства, а также располагает достаточными финансовыми ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. В соответствии с утвержденным участниками Общества долгосрочным бюджетом Общество планирует получение прибыли и уже приступило к погашению отложенного налогового актива в связи с полученной налоговой прибылью по итогу 2021 года.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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 раздельного учета затрат.

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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсы Центрального Банка РФ, действовавшие на отчетную дату, составляли:

	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1 доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
1 евро	84.0695	90.6824	69.3406

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

К основным средствам относится часть имущества, используемая в качестве средств труда при выполнении работ и оказании услуг либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются Обществом в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости и иные предметы, устанавливаемые Обществом, исходя из правил положений по бухгалтерскому учету. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, признанных инвестиционными активами, проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

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.

Переоценка основных средств не проводится.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

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.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	7
Транспортные средства	3	5
Прочие основные средства	2	7

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 развернуто.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, 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).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к конкретному виду работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному виду продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент начала использования.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Оценка и учет товаров, предназначенных для продажи в оптовой торговле, производились по полной фактической себестоимости с разделением видов товара по субсчетам: 41.1 «Товары на складах»; 41.4 «Покупные изделия». Полная фактическая себестоимость импортируемых товаров рассчитывается на основании счетов поставщиков и таможенных деклараций. Затраты по заготовке и доставке товаров до своего склада, производимые до момента их передачи в продажу, а также другие расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе покупной стоимости товаров.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней взвешенной себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд — канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В бухгалтерской отчетности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов, обособленно от других активов в составе строки «Запасы».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

- Компания 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 Компании 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 (возврат денежных средств, ретро-бонусы и иные поощрения), 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.

Учет расходов

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 сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

При привлечении Обществом заемных средств, сумма, причитающихся к оплате процентов, относится на прочие расходы ежемесячно по мере их начисления.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов одновременно.

Учет оценочных резервов

В соответствие с учетной политикой Общество создает следующие оценочные резервы:

- **резерв под обесценение запасов** создается в зависимости от оборачиваемости за последние три года. По технике резерв равен 0% от стоимости техники, приобретенной в текущем году, 10% от стоимости техники, приобретенной в предыдущем году, 20% от стоимости техники, приобретенной двумя годами ранее, и т.д. По запасным частям, резерв под снижение стоимости ТМЦ также создается исходя из 100% стоимости выявленных залежалых и неликвидных запасов.
- **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги создаются ежемесячно на последний день месяца по следующему правилу: По непросроченной и просроченной задолженности с 1 до 30 дней включительно резерв - 0.4%, по просроченной задолженности с 31-90 дней включительно резерв создается в размере 2.6% от суммы задолженности без НДС, по просроченной задолженности с 91-180 дней включительно резерв создается в размере 4.5% от суммы задолженности без НДС, по просроченной задолженности с 181 и более дней резерв создается в размере 6.3% от суммы задолженности без НДС. Величина резерва определяется в совокупности по каждой группе просроченной

задолженности. При наличии информации о невозможности или нереальности получения конкретного долга, резерв начисляется индивидуально по каждому случаю до 100% суммы задолженности без НДС. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

- **по прочим активам**, в случае если их стоимость ниже экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях её деятельности.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- **резерв на оплату очередных отпусков** формируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец года;
- **гарантийный резерв** составляет 0.55% от выручки от реализации товара (без учета НДС);
- **Прочие оценочные обязательства**, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 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.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

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 полной оценке. Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) с авансов в соответствии с налоговым законодательством, отражается в краткосрочных обязательствах.

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 полной оценке. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет с авансов в соответствии с налоговым законодательством, отражается в прочих оборотных активах.

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, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Под условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Обществов применило 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 разделе 2 настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В июле 2019 году Общество приобрело и зарегистрировало интернет сайт www.baoli.ru, который был признан нематериальным активом.

Сайт предназначен для продвижения в России продаж складского оборудования от китайского производителя марки BAOLI.

Срок полезного использования установлен исходя из ожидаемого срока использования актива и составляет 24 месяца.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Сайт www.baoli.ru	734	-	(-)	734
Итого	734	-	(-)	734

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Сайт www.baoli.ru	734	-	(-)	734

Итого	<u>734</u>	<u>-</u>	<u>(-)</u>	<u>734</u>
-------	------------	----------	------------	------------

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Сайт www.baonii.ru	734	520	153
Итого	<u>734</u>	<u>520</u>	<u>153</u>

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	25,658	5,752	(837)	30,573
Транспортные средства	466	-	(466)	-
Прочие	6,416	721	-	7,137
Итого	<u>32,540</u>	<u>6,473</u>	<u>(1,303)</u>	<u>37,710</u>

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	26,733	68	(1,143)	25,658
Транспортные средства	466	-	-	466
Прочие	5,165	1,251	-	6,416
Итого	<u>32,364</u>	<u>1,319</u>	<u>(1,143)</u>	<u>32,540</u>

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Машины и оборудование	21,679	19,126	16,662
Транспортные средства	-	466	466
Прочие	6,839	5,576	3,860
Итого	<u>28,518</u>	<u>25,168</u>	<u>20,988</u>

У Общества имеются основные средства, полученные во временное пользование по договорам аренды и финансового лизинга, учитываемые на забалансовом счете 001 (оценка по сумме лизинговых или арендных платежей с НДС):

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2021 года	
	Стоимость	Срок аренды (мес.)
Транспортные средства для собственного использования	94,910	36
Складское оборудование для представления в долгосрочную и краткосрочную субаренду, 509 единицы	880,843	60
	На 31 декабря 2020 года	
	Стоимость	Срок аренды (мес.)
Транспортные средства для собственного использования	94,910	36
Складское оборудование для представления в долгосрочную и краткосрочную субаренду, 648 единицы	1,022,711	60
	На 31 декабря 2019 года	
	Стоимость	Срок аренды (мес.)
Транспортные средства для собственного использования	94,910	36
Складское оборудование для представления в долгосрочную и краткосрочную субаренду, 689 единицы	966,186	60

Движение арендованных основных средств за 2020-2021 год:

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Складское оборудование для представления в долгосрочную и краткосрочную субаренду	1,022,711	71,886	(213,753)	880,843
Транспортные средства для собственного использования	94,910	-	-	94,910

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Складское оборудование для представления в долгосрочную и краткосрочную субаренду	966,186	170,315	(113,790)	1,022,711
Транспортные средства для собственного использования	94,910	-	-	94,910

Общество осуществляет аренду офисных и складских помещений в г. Москве, г. Санкт-Петербурге, г. Екатеринбурге, г. Калуге., г. Батайск.

Вид помещения\Локация	Москва	Санкт-Петербург	Средне-Уральск	Калуга	Батайск
Офисные помещения, кв.м.	657	144	16,32	14,1	19,6
Складские помещения, кв.м.	3,088	576	-	-	-
Ср. стоимость кв.м. в год (руб.)	9,048	7,104	7,206	6,258	8,939

Первоначальная стоимость имущества, предназначенного для передачи во временное пользование третьим лицам по договорам аренды (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»), на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
Складское оборудование	444,448	44,857	424,325
		Выбыло	
		(64,980)	
	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	На 31 декабря 2020 года
Складское оборудование	524,007	27,484	444,448
		Выбыло	
		(107,043)	

Накопленная амортизация имущества, предназначенного для передачи во временное пользование третьим лицам по договорам краткосрочной и долгосрочной аренды, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляла:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Складское оборудование	247,367	211,440	200,020

Первоначальная стоимость активов, переданных в аренду, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляла:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	975,753	1,117,621	1,061,096
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	424,325	444,448	524,007

6. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство (счет 20)	Товары для перепродажи	Итого
На 31 декабря 2020 года	25,023	-	285,913	310,936
Поступления и затраты	14,050	468,832	1,672,686	2,155,568
Списание на себестоимость продаж и прочие затраты	(9,790)	(521,128)	(1,590,394)	(2,121,312)
Рекласс во внеоборотные активы	(2,318)		(45,036)	(47,354)
Оборот между видами запасов	(26,025)	52,296	(26,271)	-
На 31 декабря 2021 года	940	-	296,898	297,838

				(тыс. руб.)
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство (счет 20)	Товары для перепродажи	Итого
На 31 декабря 2019 года	30,257	-	447,903	478,160
Поступления и затраты	11,267	493,112	1,432,065	1,936,444
Списание на себестоимость продаж и прочие затраты	(19,380)	(533,517)	(1,521,990)	(2,074,887)
Рекласс во внеоборотные активы	(1,251)		(27,529)	(28,780)
Оборот между видами запасов	4,130	40,406	(44,536)	-
На 31 декабря 2020 года	25,023	-	285,913	310,936

				(тыс. руб.)
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
На 31 декабря 2020 года	-	-	22,724	22,724
Начисление резерва	-	-	5,788	5,788
Использование (восстановление) резерва	-	-	(8,514)	(8,514)
На 31 декабря 2021 года	-	-	19,998	19,998

				(тыс. руб.)
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
На 31 декабря 2019 года	-	-	33,346	33,346
Начисление резерва	-	-	11,859	11,859
Использование (восстановление) резерва	-	-	(22,481)	(22,481)
На 31 декабря 2020 года	-	-	22,724	22,724

				(тыс. руб.)
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	30,257	-	414,557	444,814
Баланс на 31 декабря 2020 года	25,023	-	263,189	288,212
Баланс на 31 декабря 2021 года	940	-	276,900	277,840

По состоянию на 31 декабря 2021, 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.

Дебиторская задолженность - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в

бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена ниже:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Долгосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов,	80,386	39,309	20,333
в т.ч. по крупнейшим дебиторам			
КОНСТРАКТОР РУС ООО	46,221	-	-
HUBTEX Maschinenbau gmbh and Co.KG	19,853	16,740	-
STILL GmbH	10,414	8,065	8,772
Стелкон	-	9,594	-
СЖ Финанс	-	-	5,419
Прочие	3,898	4,910	6,142

Резерв по сомнительным долгам в отношении указанных авансов не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	216,100	285,866	270,513
Расчеты по налогам, взносам и сборам	6,309	5,132	4,360
Авансы выданные	89,283	45,253	36,910
KION group	-	-	12,481
Расчеты с таможенной службой	12,954	6,747	20,554
Прочие	7,743	12,109	10,944
Резерв по сомнительным долгам	(3,358)	(6,716)	(1,271)
Итого	329,031	348,391	354,491

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,271
Увеличение резервов	5,759
Восстановление резервов	(314)
Баланс на 31 декабря 2020 года	6,716
Увеличение резервов	-
Восстановление резерва	(3,129)
Использование резервов	(229)
Баланс на 31 декабря 2021 года	3,358

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках в рублях	75,134	273,334	123,461
Текущие счета в банках в валюте	259,352	2,960	2,391
Касса	-	116	185
Итого	334,486	276,410	126,037
Данные Отчета о движении денежных средств	334,486	276,410	126,037
Отклонение	-	-	-

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

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств недоступных для использования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Информация о выданных и полученных авансах от поставщиков и покупателей представлена в таблице:

	(тыс.руб.)	
Показатели	2021 год	2020 год
авансы, полученные (с НДС) всего:	1,181,931	1,162,791
авансы, выданные (с НДС) всего:	351,648	383,816

Информация о прочих поступлениях и платежах денежных средств представлена ниже:

		(тыс.руб.)	
Код строки	Наименование статей движения денежных средств	2021 год	2020 год
	Прочие поступления:	19,124	29,288
	НДС	12,949	-
4119	Претензии, штрафы и исполнительные документы	1,174	18,717
	Купля-продажи валюты	3,320	-
	Прочие поступления	1,681	10,571
4129	Таможенные и прочие выплаты, перечисления:	83,755	145,468
	Прочие таможенные платежи	61,340	62,573

Претензии, штрафы и исполнительные документы	13,197	1,391
Выплаты подотчетных сумм	3,617	3,956
НДС	-	48,324
Прочие платежи	5,601	29,224

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов	5,731	272	539
Прочие (НДС с авансов)	41,780	28,456	19,333
Итого	47,511	28,728	19,872

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составил 12,650 тыс. руб. Доли в уставном капитале на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов распределены следующим образом:

	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
«Линде Мэтериэл Хэндлинг ГмбХ» (Германия)	1,265	10
«ШТИЛЛ ГмбХ» (Германия)	11,385	90
Итого	12,650	100

На 31 декабря 2020 и 2019 годов добавочный капитал составлял 190,517 тыс. руб. и представлял собой внесенный Участниками вклад в имущество Общества денежными средствами в соответствии с долями в Уставном капитале.

На 31 декабря 2020 года Чистые активы Общества получили отрицательное значение (172 117) тыс. руб., в связи с чем в 2021 году Участниками общества было принято решение об увеличении Добавочного капитала Общества, как минимум, до уровня положительных значений Чистых активов. 20 мая 2021 года на внеочередном общем собрании участников Общества утверждено решение о внесении вкладов в имущество Общества в сумме 300,000 тыс. руб. Вклад «Штилл ГМБХ» составляет 270,000 тыс. руб., «Линде Мэтериэл Хэндлинг ГмбХ» составляет 30,000 тыс. руб. В июне 2021 года добавочный капитал оплачен в полном объеме.

	Величина вклада в имущество, тыс. руб.	Доля в добавочном капитале, %
«Линде Мэтериэл Хэндлинг ГмбХ» (Германия)	48,658	10
«ШТИЛЛ ГмбХ» (Германия)	441,859	90
Итого	490,517	100

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021 году были привлечены, частично погашены и частично пролонгированы следующие займы:

- полученные в 2019 году, займы от KION Group AG под ставку Mosprime + 1.43% (200 млн руб., 300 млн руб. и 200 млн руб. на сумму непогашенного остатка 50 млн. руб.) были частично погашены на сумму 50 млн. руб. 03.09.2021г., оставшаяся часть 500 млн. руб. была продлена до марта 2021 года под ставку Mosprime + 1.07%, далее до сентября 2021 года под ставку Mosprime + 1.56%, до мая 2022 года под ставку Mosprime + 0.83%.
- полученные займы от KION Group AG в 2 транша (200 млн руб., 100 млн руб) под ставку Mosprime + 1.56%, с датой погашения в апреле и мае 2021 года, соответственно, были продлены под ставку Mosprime + 0.83% с датой погашения в июне и августе, соответственно. Затем транш 200 млн. руб был продлен под ставку Mosprime + 0.83% до июля и погашен 01.07.2021 года. Транш на 100 млн. руб. был продлен под ставку Mosprime + 0.83% до ноября и в ноябре погашен.

За 2021 год движение заемных денежных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Погашено	На 31 декабря 2021 года
Кредитная линия по соглашению 001/0168L/16 от 25 апреля 2016 г. В АО «ЮниКредит Банк»	-	473,143	(473,143)	-
Краткосрочный заем KION GROUP AG	550,000	300,000	(350,000)	500,000
	<u>550,000</u>	<u>773,143</u>	<u>(823,143)</u>	<u>500,000</u>

- За 2021 год движение по начисленным процентам по заемным денежным средствам представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Начислено	Погашено	На 31 декабря 2021 года
Кредитная линия по соглашению 001/0168L/16 от 25 апреля 2016 г. В АО «ЮниКредит Банк»	-	770	(770)	-
Краткосрочный заем KION GROUP AG	9,504	44,585	(40,692)	13,397
	<u>9,504</u>	<u>45,355</u>	<u>(41,462)</u>	<u>13,397</u>

В 2020 году были привлечены, частично погашены и частично пролонгированы следующие займы:

- полученные в 2019 году займы от KION Group AG под ставку Mosprime + 1.43% в 4 транша (200 млн руб., 200 млн руб., 300 млн руб. и 200 млн руб. на сумму непогашенного остатка 50 млн. руб.) с датой погашения в мае 2020 года частично погашены, частично пролонгированы до марта 2021 года.

За 2020 год движение заемных денежных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочный заем KION GROUP AG	750,000	-	(200,000)
	<u>750,000</u>	<u>-</u>	<u>(200,000)</u>

2. За 2020 год движение по начисленным процентам по заемным денежным средствам представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Начислено	На 31 декабря 2020 года
Краткосрочный заем KION GROUP AG	7,077	45,488	(43,061)
	<u>7,077</u>	<u>45,488</u>	<u>(43,061)</u>

Недополученные заемные средства отсутствуют.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	313,314	661,305	379,213
Авансы полученные	251,904	152,909	100,843
Задолженность перед лизинговыми компаниями	1,458	1,690	4,855
Задолженность по налогам и сборам	30,376	20,840	54,082
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2,234	1,829	3,807
Прочая	4,374	2,531	1,513
Итого	<u>603,660</u>	<u>841,104</u>	<u>544,313</u>

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На гарантийное обслуживание	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>3,322</u>	<u>2,818</u>	<u>6,691</u>	<u>12,831</u>
Увеличение резервов	6,263	15,350	8,147	29,760
Использование резервов	<u>(3,322)</u>	<u>(16,244)</u>	<u>(3,602)</u>	<u>(23,168)</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>6,263</u>	<u>1,924</u>	<u>11,236</u>	<u>19,423</u>
Увеличение резервов	6,566	12,105	-	18,671

Погашено, как избыточная сумма	-	-	(549)	(549)
Использование резервов	(6,263)	(12,390)	(10,460)	(29,113)
Баланс на 31 декабря 2021 года	6,566	1,639	228	8,432

Общество предоставляет гарантийное обслуживание товара в течение 12 / 24 месяцев с даты приемки товара покупателем или 1,800 / 3,000 моточасов использования покупателем товара. Общество устраняет недостатки товара, заменяет или восстанавливает вышедшую из строя деталь в течение гарантийного срока.

14. ВЫРУЧКА

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

	2021 год	2020 год
	(тыс. руб.)	
Выручка от реализации товаров	1,519,916	1,450,514
Выручка от предоставления техники в аренду	398,412	360,301
Выручка от реализации запасных частей	293,161	275,336
Выручка от сервисного обслуживания	134,498	140,933
Выручка от прочих услуг	-	-
Итого	2,345,987	2,227,084

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2021 год	2020 год
	(тыс. руб.)	
Себестоимость от реализации товаров	1,387,664	1,314,763
Себестоимость от предоставления техники в аренду	348,275	352,036
Себестоимость от реализации запасных частей	194,044	188,644
Себестоимость от сервисного обслуживания	172,853	181,482
Себестоимость от прочих услуг	-	-
Итого	2,102,836	2,036,925

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

	2021 год	2020 год
	(тыс. руб.)	
Стоимость товаров для перепродажи и другие материальные затраты	1,640,381	1,581,269
Лизинговые платежи	232,393	254,558
Амортизация	78,914	93,165
Затраты на оплату труда и отчисления	86,249	79,939
Транспортные расходы	4,971	6,394
Прочие затраты	59,928	21,600
Итого	2,102,836	2,036,925

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
Заработная плата	43,577	43,330
Аренда	30,371	27,737
Вознаграждение по продаже техники	23,600	21,979
Транспортные расходы	17,997	16,607
Материальные затраты	6,226	14,670
Налоги и сборы	10,727	10,935
Аренда автомобиля	5,104	5,782
IT расходы	2,589	3,539
Расходы на рекламу	3,189	2,416
Амортизация	1,912	2,082
Командировочные расходы	1,829	1,311
Прочие затраты	5,553	10,886
Итого	152,674	161,274

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
Заработная плата	37,738	34,021
Аренда офиса	7,007	7,185
IT расходы	8,469	6,519
Консультационные услуги	5,265	4,955
Налоги и сборы	4,613	3,682
Аренда автомобиля	1,068	1,691
Амортизация	1,430	1,018
Офисные расходы	911	853
Услуги по подбору персонала	449	781
Командировочные расходы	88	265
Почтовые и курьерские расходы	91	71
Прочие	6,790	8,022
Итого	73,919	69,064

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
Положительные курсовые разницы	99,381	124,968
Реализация основных средств	43,121	53,953
Восстановленные резервы	9,333	11,002
Доход от покупки валюты	5,196	3,193
Полученные пени, штрафы, неустойки	1,989	2,150
Полученные премии от продавца	116	381
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1,840	-
Прочие доходы	9,775	15,697
Итого	170,751	211,344

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
Отрицательные курсовые разницы	91,342	234,892
Реализация основных средств и доходных вложений	23,362	26,743
Отчисления в оценочные резервы	5,749	17,618
Расходы по списанию неликвидного товара	15,165	10,090
Расходы, связанные с покупкой валюты	1,877	5,595
Оплаченные пени, штрафы, неустойки	1,290	4,750
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	2,863	-
Прочие расходы	15,766	32,253
Итого	157,414	331,941

Курсовые разницы образуются, главным образом, по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
Прибыль/убыток до налогообложения	(14,226)	(204,798)
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(2,845)	(40,959)
Постоянные налоговые доходы:		
Разница в учете признания курсовых разниц по бухгалтерскому и налоговому учету	-	(5)
Разница в учете признания доходов по гарантии по бухгалтерскому и налоговому учету	-	(1,293)
Разница в учете признания доходов прошлых лет по бухгалтерскому и налоговому учету	-	(445)
Разница в учете признания доходов восстановленных резервов, включенных в расходы в предыдущем налоговом периоде	(1,867)	(2,200)
Итого	(1,867)	(3,943)
Постоянные налоговые расходы:		
Разница в учете признания курсовых разниц по бухгалтерскому и налоговому учету	2	-
Разница в учете признания доходов восстановленных резервов, включенных в расходы в предыдущем налоговом периоде	812	-
Разница в учете признания расходов по списанию неликвидного товара по бухгалтерскому и налоговому учету	3,033	-
Разница в учете проценом по займам по бухгалтерскому и налоговому учету	5,957	-
По прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	4,464	27,092
Итого	14,268	27,092

Изменение отложенных налоговых обязательств и активов:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
За счет убытков по основной деятельности	(4,935)	17,713
За счет резервов	6	95
За счет амортизации	431	-
прочие	(124)	-
Итого	(4,622)	17 810
Отложенный налог на прибыль	(4,622)	17,810
Итого текущий налог на прибыль	(4,935)	-
Налог на прибыль	(9,557)	17,810

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль/убыток до налогообложения	(14,226)	(204,798)
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(2,845)	(40,959)
Постоянный налоговый расход (доход)	12,401	23,149
Расход (доход) по налогу на прибыль	9,557	(17,810)
Отложенный налог на прибыль – всего, в т.ч. обусловленный:	4,622	(17,810)
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	4,622	(17,810)
изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	-	-
Текущий налог на прибыль	4,935	-

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

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам относятся все компании Группы КИОН, а также ключевой управленческий персонал: генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер, технический директор и руководитель департамента продаж б/у техники и аренды.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена следующим образом:

Основной оборот осуществляется между следующими компаниями:

- STILL GmbH (90% уставного капитала);
- Линде Материал Хэндлинг Рус (10% уставного капитала);
- STILL Regional Service Center, s.r.o.;
- Linde (Chine) Forklift Truck Corporation limited;
- KION Information Management Services GmbH;
- KION GROUP AG;
- Baoli IMEA S.p.A;
- URBAN-TRANSPORTE GmbH.

Прочие связанные стороны:

- KION Warehous Systems GmbH;
- БлэкФоркс ГмбХ.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Объём закупок товаров, работ, услуг*

	2021 год	2020 год
	(тыс. руб.)	
STILL GmbH	1,120,777	959,723
STILL Regional Service Center, s.r.o.	38,013	-
Linde (China) Forklift Truck Corporation limited	43,198	10,236
Линде Материал Хэндлинг Рус	1,587	-
KION Information Management Services GmbH	6,121	4,361
Baoli IMEA S.p.A.	17,549	20,890
URBAN-TRANSPORTE GmbH	4,020	-
Прочие связанные стороны	390	322
Итого	1,231,655	995,532

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Объём продаж товаров, работ, услуг*

	2021 год	2020 год
	(тыс. руб.)	
Линде Материал Хэндлинг Рус	6,952	-
Прочие связанные стороны	601	1,830
Итого	7,553	1,830

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	(тыс. руб.)		
STILL GmbH	15,170	17,314	15,908
KION GROUP AG	-	-	12,481
Прочие связанные стороны	936	996	1,000
Итого	16,106	18,310	29,389

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	(тыс. руб.)		
STILL GmbH	190,442	547,149	323,212
Linde (China) Forklift Truck Corporation limited	31,094	5,596	-
БлэкФоркс ГмбХ	34	-	18,790
Baoli IMEA S.p.A.	8,996	13,642	-
KION Information Management Services GmbH	6,112	2 985	870
STILL Regional Service Center, s.r.o.	27,435	-	-
Прочие связанные стороны	4,201	3,330	1,079
Итого	268,314	572,702	343,951

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанными сторонами*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
Линде Материал Хэндлинг Рус	6,727	1,636
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	6,727	1,626
На оплату товаров, работ, услуг		
STILL GmbH	(1,456,757)	(847,781)
STILL Regional Service Center, s.r.o.	(10,631)	-
Linde (China) Forklift Truck Corporation limited	(16,657)	(5,310)
БлэкФоркс ГмбХ	(286)	(21,207)
Baoli IMEA S.p.A.	(21,356)	(8,244)
KION Information Management Services GmbH	(3,416)	(2,637)
KION GROUP AG	(3,036)	-
Линде Материал Хэндлинг Рус	(1,582)	-
Прочие связанные стороны	-	(322)
Итого	(1,481,286)	(885,501)
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	299,994	-
Погашение заемных средств	(350,000)	(200,000)
Погашение процентов	(35,080)	(23,331)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер, технический директор и руководитель департамента продаж б/у техники и аренды.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 36,599 тыс. руб. (2020 год: 37,136 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялся единоличным исполнительным органом общества – Генеральным директором. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников Общества.

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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 и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В конце 2021 года Конгресс США начал разработку комплекса санкционных мер, способных, по их мнению, «резко сломить», экономику России. Сейчас этот комплекс почти полностью осуществлен и поддержан Евросоюзом.

Специальная военная операция на Украине принесла новую лавину санкций. Сейчас под санкциями США, Евросоюза и Великобритании находится практически все высшее руководство России, введены санкции против Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ), под санкции США попали российские банки ВТБ, «Открытие», Совкомбанк, Промсвязьбанк и Новикомбанк. Их активы и счета в долларах США заблокированы, что означает фактическую изоляцию от долларовой системы. Против Сбербанка также введены ограничения. Против Газпромбанка, РСХБ, Альфа-банка и Московского кредитного банка введены секторальные санкции. Введены санкции против гражданской авиации. Великобритания и Канада запретили российским судам заходить в британские порты. США перекрыли санкциями больше половины импорта высоких технологий.

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в РФ и связана с импортом товаров европейского производства. Международные экономические санкции подвергают активы и операции Общества рискам, в том числе и валютным.

Кардинальное изменение экономических условий, произошедшее за последние недели, может оказать колоссальное влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества и привести к нарушению операционной деятельности, цепочек поставок, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) 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.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

На момент составления отчетности антиковидные ограничения отменены.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2022 года, в связи с проводимой на территории Украины специальной военной операцией, произошло непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют. Правительство страны и Центральный банк принимают меры, направленные на то, чтобы ограничить масштабы экономического спада и избежать продолжительного периода высокой инфляции. Руководство Общества ведет активную работу по выстраиванию логистики, строгому планированию платежной политики, оптимизации всех внутренних процессов для снижения влияния последствий выше указанных действий на устойчивость и финансовое положение компании.

Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета, принимаемой Обществом на 2022 год, по сравнению с 2021 годом, не предусмотрено, за исключением изменений, установленных законодательством Российской Федерации.

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

24. ПЕРЕСМОТР БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной и заменяет собой ранее подписанную отчетность в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, а также приложений и пояснений к ним, подписанных 31 марта 2022 года. Пересмотр бухгалтерской отчетности связан с уточнением состава и движения активов и обязательств в бухгалтерской отчетности, уточнением классификации денежных потоков.

Генеральный директор



П. В. Антонов

26 августа 2022 года