

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КРОНЕ Русь»
за 2022 год**

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
2.1. Формирование учетной политики	3
2.2. Основные средства и капитальные вложения.....	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Незавершенное строительство.....	5
2.5. Материально-производственные запасы, товары.....	5
2.6. Дебиторская задолженность.....	6
2.7. Незавершенное производство.....	6
2.8. Оценка активов и обязательств.....	6
2.9. Порядок признания доходов	6
2.10. Порядок признания расходов	7
2.11. Применение ПБУ 18/02	7
2.12. Корректировка финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	7
3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	9
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА	9
3.2. Основные средства.....	9
3.3. Материально-производственные запасы	10
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	12
3.5. Расшифровка задолженности с поставщиками и подрядчиками.....	13
3.6. Доходы будущих периодов.....	13
3.7. Финансовые вложения.....	13
3.8. Займы и Кредиты	15
3.9. Договоры строительного подряда	15
3.10. Оценочные обязательства	15
3.11. Договоры продаж, предусматривающие оплату неденежными средствами, отсутствуют.....	16
3.12. Пояснения к показателям «Выручка» и «Себестоимость продаж».....	16
3.13. Состав коммерческих и управленческих расходов	17
3.14. Прочие доходы и расходы.....	18
3.15. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	20
Прочие обязательства - Расчеты по арендованному имуществу.....	23
(тыс. руб.).....	23
3.16. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.....	23
3.17. Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.).....	25
3.18. Информация по сегментам	27
3.19. Совместная деятельность.....	27
3.20. События после отчетной даты	27
3.21. Условные факты хозяйственной деятельности	27
3.22. Прекращаемая деятельность	27
3.23. Сведения о реорганизации.....	27
3.24. Обеспечение обязательств.....	27
3.25. Связанные стороны.....	28
3.26. Раскрытие бенефициарных владельцев	29
3.27. Вознаграждения органам управления Общества.....	29
3.28. Решение по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности и распределения чистой прибыли.	31
3.29. Оценка финансового состояния (не аудированно).	31
3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	32
3.31. Государственная помощь	33

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 31.12.2022 - 38 человек, на 31.12.2021 – 42 человека.

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 2022 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 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Право пользования активами и обязательства по аренде признаны на конец 2021 г. с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Эффект от перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражен в пункте 2.12. настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности.

-6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Начало применения стандарта 6/2020 «Основные средства» отражено в отчетности альтернативным способом.

Начало применения стандарта 26/2020 «Капитальные вложения» отражено в отчетности перспективным способом.

Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», альтернативным 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 капитальные вложения.

Учет основных средств в 2022 году проводился Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основным средством признается объект стоимостью свыше 100 тыс. рублей.

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС 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 на основании ожидаемого периода эксплуатации, 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

Ликвидационная стоимость объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету устанавливается приказом на основании заключения комиссии о вводе в эксплуатацию на основании ожидаемой величины денежных средств, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п.30 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств. В бухгалтерском балансе ремонт отражается в том отчетном периоде, в котором он произведен.

В составе основных средств организация учитывает право пользования арендованным имуществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Учет ведется в разрезе каждого договора аренды.

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 Основных средств: предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 тыс. 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 спецодежды по группе однородных объектов – единовременно при передаче в эксплуатацию.

Спецодежда, инструменты, хозяйинвентарь 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 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 2021г. составил: Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022г. составил: Евро 75,6553 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 рубли выданного аванса, предварительной оплаты.

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

В составе прочих обязательств отражены обязательства по аренде, стоимость которых равна приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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. Доходы Организации уменьшены на вознаграждение покупателям за выполнение объема продаж.

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 2022 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 финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Корректировка показателей финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год по строке 11501 «Основные средства» в связи с вводом ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
11501	Основные средства организации	74 887	68 094	(6 793)
	в том числе за счет:			
	перевода ОС в малоценное оборудование			(6 793)
11501	Амортизация основных средств	(45 242)	(28 895)	16 347
	в том числе за счет:			
	перевода ОС в малоценное оборудование			5 644
	корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020			10 703
11501	Финальный остаток	29 645	39 198	9 553

Корректировка показателей финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год по строке 11502 «Право пользования активами» в связи с вводом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
11502	Право пользования активами	-	78 170	78 170
	в том числе за счет:			
	учета финансовой аренды			10 665
	учета права пользования арендой			67 505

Корректировка отдельных показателей финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
14501	Долгосрочное обязательство по аренде	-	(76 423)	(76 423)
1180	Отложенные налоговые активы	2 247	20 314	18 067
11801	Отложенные налоговые активы «Право пользования активами»	-	18 379	18 379
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 760	22 088	20 328
14201	Отложенные налоговые обязательства «Арендуемое имущество»	-	(15 634)	(15 634)

Корректировка показателей финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год по строке 1370 «Нераспределенная прибыль»

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	Изменение
До изменения		987 790
11501	Перевод ОС в малоценное оборудование	(1 319)
11501	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020	10 872
11502	Право пользования активами	1 747
11801	Признание отложенных налоговых активов «Арендные обязательства», «Основные средства»	18 067
14201	Признание отложенных налоговых обязательств	(20 327)
Итого изменений		9 040
После изменения		996 830

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					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	68 094	(28 895)	16 906	(4 721)	3 408	(8 369)				80 279	(33 855)
в том числе:	5210	за 2021г.	74 786	(38 683)	2 789	(2 688)	2 502	(9 061)				74 887	(45 242)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	30 173	(12 097)	3 382	(975)	823	(3 830)				32 580	(15 104)
Офисное оборудование	5211	за 2021г.	32 550	(14 645)	794	(149)	149	(3 248)				33 195	(17 745)
	5202	за 2022г.	1 322	(645)	559			(427)				1 881	(1 072)
	5212	за 2021г.	3 091	(1 629)	501			(634)				3 592	(2 264)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	950	(377)				(160)				950	(537)
	5213	за 2021г.	1 723	(1 242)	333			(161)				2 056	(1 403)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	34 621	(15 775)	12 138	(3 746)	2 585	(3 800)				43 013	(16 990)
	5214	за 2021г.	37 330	(21 082)		(2 539)	2 353	(4 955)				34 791	(23 684)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	1 028		827			(152)				1 855	(152)
	5215	за 2021г.	92	(85)	1160			(62)				1 252	(147)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022 г.	-	25 077		(24 682)	395
	за 2021 г.	362	2 427	-	(2 789)	-

3.3. Материально-производственные запасы

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

Наименование актива	31.12.2022	31.12.2021
Техника KRONE, опции и запчасти к технике	668 562	620 355
Материалы, в том числе:	7 729	2 487
маркетинговая продукция	1 688	2 156
запчасти для сервисной службы	5 701	-

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	628 517	(5 186)	623 331	2 578 656	(2 518 932)	1 232	(7 484)	X	688 240	(11 438)	676 802
	5420	за 2021г.	735 508	(5 314)	730 194	1 975 045	(2 082 037)	3 600	(3 473)	X	628 517	(5 186)	623 331
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	2 487	-	2 487	21 501	(16 258)	-	-	7 882	7 729	-	7 729
	5421	за 2021г.	3 657	-	3 657	10 275	(11 445)	-	-	838	2 487	-	2 487
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	625 541	(5 186)	620 355	2 420 858	(2 366 400)	1 232	(7 484)	2 581 384	679 999	(11 437)	668 562
	5423	за 2021г.	731 415	(5 313)	726 102	1 754 824	(1 860 699)	3 600	(3 473)	2 266 904	625 541	(5 186)	620 355
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5424	за 2021г.	-	-	-	56 500	(56 500)	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2022г.	-	-	-	4 566	(4 566)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5425	за 2021г.	-	-	-	272	(272)	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2022г.	489	-	489	131 730	(131 707)	-	-	-	512	-	512
	5426	за 2021г.	435	-	435	153 175	(153 121)	-	-	-	489	-	489
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.4.1 Структура дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Наименование статьи дебиторской задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	446 350	78 615	4 444
Расчеты с покупателями и заказчиками	67 983	312 837	248 012
Расчеты по налогам и сборам (НДС, прибыль)	8 114	31 360	21 468
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	186
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	5	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 514	14 859	15 453
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	5 947	7 692
ВСЕГО	533 962	443 623	297 255

В дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 12307 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.

В 2022 г. остаток авансового платежа в рамках договора долгосрочной аренды помещения склада был включен в стоимость права пользования арендой на основании п. 13 ФСБУ 25/2018.

3.4.2 Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 481	50 698	395 077
Расчеты с покупателями и заказчиками	600 364	243 802	162 134
Расчеты по налогам и сборам (имущество, транспортный, прибыль, НДФЛ)	34 331	47 870	11 042
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	2 161	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	79	4 850	1 444
ВСЕГО	652 255	349 381	569 696

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

Наименование налога (сбора)	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Налог на прибыль (доход)	-	-	-
Налог на добавленную стоимость (в т. ч. НДС НА)	34 234	47 727	10 937
Транспортный налог	-	31	-
Экологический сбор по импортированному товару и упаковке	97	111	105
Итого задолженность перед бюджетом	34 331	47 870	11 042

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

Наименование налога (сбора)	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Налог на прибыль (доход)	7 421	31 352	21 461
Налог на добавленную стоимость, в т. ч. НДС	690	-	-
Налог на доходы физ. лиц	2	8	7
Транспортный налог	1	-	-
Итого задолженность бюджета	8 114	31 360	21 468

На 31.12.2022 у Общества дебиторская и кредиторская задолженность контролируемая, подтвержденная (более чем 99 %). Сомнительная задолженность на 31.12.2022 составляет около 6 % 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).

В 2022 г в контракты поставки техники и запчастей KRONE внесены изменения об оплате товара – товар отгружается под 100% предоплату.

Задолженность MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG перед Обществом на 31.12.2022 г. по контрактам поставки товара составляет:

- по контракту купли-продажи техники – 288 132 тыс. руб. (4 190 тыс. евро);
- по контракту купли-продажи запасных частей – 45 072 тыс. руб. (706 тыс. евро).

3.6 Доходы будущих периодов

В доходы будущих периодов на 31.12.22 и 31.12.21 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

В 2021 г. 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.

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Предоставление займа	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	3 186	(3 186)	-	41	-	-
Финансовых вложений -	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
итого	5310	за 2021г.	-	-	3 186	(3 186)	-	41	-	-

3.7.1 Денежные средства

В 2021 и 2022 Общество размещало свободные денежные средства на краткосрочных депозитах сроком менее 3 месяцев в кредитных организациях. В соответствии с п. 6 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», движение по краткосрочным депозитам не отражено в отчете о движении денежных средств.

Расшифровка существенных показателей денежных средств

(тыс. руб.)

Денежные средства	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
На расчетных счетах (в т. ч. валютном счете)	за 2022г.	240 550	56 256 648	55 998 739	498 459
	за 2021г.	274 032	4 885 625	4 919 107	240 550
Размещение на депозите в кредитных организациях	за 2022г.	-	60 626 606	(60 857 606)	-
	за 2021г.	256 000	35 167 283	(35 192 283)	231 000

3.8 Займы и Кредиты

Заемными средствами Общество в 2022 и 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).
- связанные с выплатой вознаграждения членам правления по итогам года.
- связанные с проведением обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) 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	2021 г.	2 105	5 469	(3 823)	(14)	3 738
	2022 г.	3 738	7 453	(7 917)	(342)	2 932
В том числе Резерв на оплату отпусков	2021 г.	1 395	4 424	(2 913)	(14)	2 892
	2022 г.	2 892	3 615	(4 566)	(131)	1 810
Резерв на выплату годового вознаграждения руководству	2021 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	2 603	(2 392)	(211)	-
Резерв на проведение обязательного аудита	2021 г.	710	1 045	(910)	-	846
	2022 г.	846	1 235	(959)	-	1 122
Оценочные резервы - всего	2021 г.	11 642	8 660	(6 358)	-	13 944
	2022 г.	13 944	7 512	(3 442)	(2 206)	15 808
В том числе Резервы по сомнительным долгам	2021 г.	6 329	5 478	(3 048)	-	8 758
	2022 г.	8 758	28	(2 210)	(2 206)	4 370
Резерв под обесценение товара	2021 г.	5 314	3 182	(3 310)	-	5 186
	2022 г.	5 186	7 484	(1 232)	-	11 438

3.10.2 Оценочные резервы

По состоянию на 31.12.2022 Общество в составе оценочного резерва отражен:

- сомнительный долг в размере 4 342 тыс. руб. - субсидиарная ответственность Лопатина А. Н. по долгу ООО «Русское поле», задолженность возникла в связи с реализацией товаров.
- сомнительная задолженность ООО «Зеленая Лига» в размере 28 тыс. руб. по оказанным сервисным услугам.

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 товары:

- резино-технические изделия - запчасти, которые не продавались более года с момента оприходования, и как следствие частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась;
- на технику KRONE Пресс для заготовки пеллет PP201-20 Premos 5000, в связи с риском продажи в 2023 г. с убытком.- на опции к технике KRONE, невостребованные на рынке более 2 лет.

На 31.12.2022 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 31.12.2022 г. – 14 732 тыс. руб.
- на 31.12.2021 г. – 3 432 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	2022 г.	2021 г.
Выручка до отражения скидок (бонусов), в т. ч.:		2 738 432	2 308 389
Машины		2 232 223	1 821 524
Запчасти		495 603	483 667
Услуги		10 606	3 198
Предоставленные скидки (бонусы)		(11 865)	(19 756)
Выручка	2110	2 726 567	2 288 633

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;

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Себестоимость продаж:	2120	2 362 701	1 856 436
Машины		1 964 727	1 505 259
Запчасти		393 408	350 905
Услуги		4 566	272

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	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда, вкл. резерв отпускных выплат	33 898	33 299
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, ФСС НС)	9 604	9 575
Амортизация	6 973	7 252
Расходы на рекламу	21 597	2 274
Расходы на аренду нежилых помещений, прочего имущества	18 907	22 093
Расходы по аренде транспортных средств (лизинг)	1 104	2 893
Расходы на ГСМ и содержание автомобилей	6 193	6 323
Материальные расходы	4 535	4 912
Командировочные расходы, возмещаемые расходы по служебным поездкам	4 288	4 836
Расходы на страхование (имущества, служебный транспорт, ДМС)	2 982	3 419
Техническое обслуживание техники KRONE, сертификация, Техническая экспертиза	1 066	572
Расходы на доставку товара покупателю, вкл. страхование груза	342	140
Расходы по складам ответ. хранения (хранение, транспорт, страхование)	379	563
Расходы на услуги связи, интернет, почта, курьер	527	838
Расходы на персонал	291	361
Расходы по погрузо-разгрузочным работам	1 521	893
Представительские расходы	761	1 351
Приобретение дополнительной гарантии для техники KRONE	-	1 379
Расходы на IT обеспечение коммерческих подразделений	514	862
Прочие расходы, экологический сбор	348	524
Итого	115 829	104 359

3.13.2 Состав управленческих расходов (тыс. руб.):

Вид расхода	2022 г.	2021 г.
Материальные расходы	537	384
Расходы на оплату труда, включая резерв отпускных выплат	21 577	15 974
Резерв на годовое вознаграждение руководству	2 603	-
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, ФСС НС)	4 517	4 002
Амортизация	1 366	1 809
Расходы на аренду нежилых помещений, прочего имущества	2 326	2 385
Расходы на страхование (имущества, ДМС)	1 510	1 125
Расходы на услуги связи, интернет, почта, курьер	964	690
Расходы на персонал	601	872
Командировочные расходы	555	460
Расходы на ГСМ и содержание служебного транспорта	865	849
Резерв на проведение аудита	1 235	1 045
Расходы на юридические, правовые, налоговые консультации, нотариус	3 699	2 069
Расходы на IT обеспечение администрации	4 499	2 249
Прочие расходы, ремонт ОС	285	461
Итого	47 138	34 375

3.14. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (тыс. руб.):

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Доход от поступления безвозмездно полученного имущества	118	627
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	550	894
Доходы, связанные с продажей ОС	2 221	1 613
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 187	1 432
Доходы, связанные с арендой имущества	-	1 730
Восстановленные резервы (по сомнительным долгам, отпускам, вознаграждению)	2 418	6 358
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	131	14
Прочие доходы	276	132
Итого прочие доходы:	7 900	12 799
Проценты к получению	9 642	4 791

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Расходы на услуги банка	3 062	2 838
Резерв по сомнительным долгам	28	5 478
Расходы при взаиморасчетах по гарантии	2 504	1 761
Списание товаров по результатам инвентаризации	1 092	657
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	27 093	9 225
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 905	935
Расходы, связанные с реализацией основных средств	1 161	186
Штрафы, пени, в том числе не принимаемые для НУ	-	70

Расходы при выбытии неликвидного товара (утилизация)	1 700	3 502
Прочие расходы, в том числе не принимаемые для НУ	9 870	5 964
Транспортный налог	123	122
Безвозмездная передача запасов, в т. ч. НДС	288	989
Прекращение обязательств по займу	-	3 149
Проценты, начисленные по арендному обязательству	5 947	-
Итого прочие расходы:	54 773	34 874

В 2022 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 2022 и 2021 году курсовые разницы показаны свернуто.

3.15. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество с 2022 года применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы».

В течение 2022 года были арендованы следующие объекты ОС, по которым признано право пользования активом:

Аренда недвижимости.

- 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 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.
- 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 255 тыс. рублей (согласно месячной арендной плате) по договору аренды нежилых помещений № 245/22 от 01.09.2022 г. на период с 01.09.2022 по 31.07.2023;
- 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. на период с 01.10.2021 по 31.08.2022;
• Офисное помещение для обособленного подразделения в г. Омск, площадью 19,8 кв. м. на период с 01.07.2022 по 31.05.2023;
• Складское помещение в г. Омск площадью 144,4 кв. м. на период с 01.07.2022 по 31.05.2023.

Аренда транспортных средств, в том числе в лизинге. (тыс. руб.)

Лизингодатель/Арендодатель	Договор	Предмет	Срок аренды
Шустиков А. А.	01/03/2021	Автомобиль легковой Тойота Королла	01.03.2021-28.04.2022
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

Договорами лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.

Информация о праве пользования активом
(тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года		Процентная ставка	Начисленные проценты
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация		
Складское помещение Д. Есипово Московской обл. ООО «Мир»	2022	32 079	-	3 536	-	-	8 904	35 615	8 904	10	2 404
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Открытая площадка Д. Есипово Московской обл. ООО «Кипарис»	2022	35 426	-	640	-	-	9 016	36 066	9 016	10	3 028
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офис г. Зеленоград АО «Концэл»	2022	-	-	2 248	-	-	674	2 248	674	8	50
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офис г. Омск ИП Шевырных А. В. Дог. № 0107/2022-ОФ от 01.07.2022	2022	-	-	85	-	-	43	85	43	8	3
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Склад в г. Омск ИП Шевырных А. В. Дог. № 0107/2022-СК от 01.07.2022	2022	-	-	239	-	-	120	239	120	8	7
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Volkswagen Transporter T6 WV1ZZZ7HZMH023205 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-775272/2020	2022	1 822	-	106	45	-	187	1 882	187	8	57
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года		Процентная ставка	Начисленные проценты
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация		
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация					
Skoda Kodiak XW8LJ6NS3MH419463 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-773123/2021	2022	2 067	-	219	131	-	214	2 155	214	8	80
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Volkswagen Transporter T6 WV1ZZZ7HZNH028863 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777448/2021	2022	2 447	-	195	126	-	250	2 516	250	8	112
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skoda Kodiak XW8LJ6NS1MH425648 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777996/2021	2022	2 165	-	151	102	-	221	2 214	221	8	103
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skoda Kodiak XW8LJ6NS2MH425609 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777997/2021	2022	2 165	-	151	102	-	221	2 214	221	8	103
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Для расчета дисконтирования обязательств по аренде недвижимости применяется ставка, исходя из данных официального сайта «Банк России»: www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat по долгосрочным кредитам для МСП.

Для расчета дисконтирования обязательств по финансовой аренде применяется ключевая ставка, исходя из данных официального сайта «Банк России»: https://www.cbr.ru/hd_base/KeyRate/.

Прочие обязательства - Расчеты по арендованному имуществу

(тыс. руб.)

Объект	на 31.12.2022	на 01.01.2022
Долгосрочные обязательства		
Складское помещение д. Есипово Московской обл. ООО «Мир»	21 752	32 079
Открытая площадка д. Есипово Московской обл. ООО «Кипарис»	27 393	35 426
Volkswagen Transporter T6 WV1ZZZ7HZMH023205 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-775272/2020	595	1 027
Skoda Kodiat XW8LJ6NS3MH419463 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-773123/2021	906	1 354
Volkswagen Transporter T6 WV1ZZZ7HZNH028863 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777448/2021	1 327	1 857
Skoda Kodiat XW8LJ6NS1MH425648 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777996/2021	1 219	2 340
Skoda Kodiat XW8LJ6NS2MH425609 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777997/2021	1 219	2 340
Итого по строке 1450 Баланса	54 410	76 423

Краткосрочные обязательства		
Офис г. Зеленоград АО «Концэл»	1 448	-
Офис г. Омск ИП Шевырногов А. В. Дог. № 0107/2022-ОФ от 01.07.2022	41	-
Склад в г. Омск ИП Шевырногов А. В. Дог. № 0107/2022-СК от 01.07.2022	115	-
Итого по строке 15501 Баланса	1 605	-

3.16 Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В 2022 г. все свободные денежные средства Общество направляло на авансирование поставок основному поставщику товара MASHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH (входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG). Остаток свободных денежных средств в 2022 г. Общество размещало на банковском депозите. Денежные потоки по НДС в отчете о движении денежных средств указаны в свернутом виде.

По строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отражено (тыс. руб.):

2022 г.		2021 г.	
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	484 525	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	152 150
Приобретение товара от основного	2 225 782	Приобретение товара от основного	1 966 174

поставщика MASHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH		поставщика MASHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH	
---	--	---	--

По строке 4119 «Прочие поступления» отражено (тыс. руб.):

2022 г.		2021 г.	
Возмещение по агентскому договору	-	Возмещение по агентскому договору	1 171
Компенсации штрафных санкций	-	Компенсации штрафных санкций	72
Возвраты обеспечительных платежей по аренде	11	Возвраты обеспечительных платежей по аренде	13
Компенсация авиабилетов	-	Компенсация авиабилетов	230
Доход от сдачи лома	-	Доход от сдачи лома	3
Обучение дилеров, лицензия	673	Обучение дилеров, лицензия	9
Возмещения по суду	1 445	Возмещения по суду	4 275
Возврат гос. пошлины по суду	3	Возврат гос. пошлины по суду	553
возврат обеспечительного платежа из суда	-	возврат обеспечительного платежа из суда	-
возврат ошибочного платежа по алиментам	-	возврат ошибочного платежа по алиментам	4
проценты по займу	5 068	проценты по займу	98 202
Гарантия (добавлена, убрана из строки 4111)	-	Гарантия	3
отклонения от курса	-	отклонения от курса	31
Компенсация судебных расходов	250		11 656
Компенсации транспортных расходов от дилера	332	Компенсации транспортных расходов от дилера	4 372
ИТОГО	7 781	ИТОГО	-
			120 594

По строке 4129 «Прочие платежи» отражено (руб.):

2022 г.		2021 г.	
Взнос ИПБ за сотрудника	-	Взнос ИПБ за сотрудника	11
Обеспечительный платеж в суд	-	Обеспечительный платеж в суд	98 202
Выплата премии дилерам	19 209	Выплата премии дилерам	20 135
Выплата алиментов	121	Выплата алиментов	239
Комиссия банка	1 459	Комиссия банка	947
Удержания по исп. Листам	-	Удержания по исп. Листам	6
Госпошлина	12	Госпошлина	23
Возмещение расходов	-	Возмещение расходов	23
	-		33
	-		378
Обеспечительный платеж	223	Обеспечительный платеж	267
Вступительный взнос	-	Вступительный взнос	3
Аренда авто сотрудников	9	Аренда авто сотрудников	97
Взыскания по суду	200	Взыскания по суду	-
Оплата налога за третьих лиц	-	Оплата налога за третьих лиц	-
Расходы по поручению бенефициара	5 816	Расходы по поручению бенефициара	-
ГПХ	-	ГПХ	26
Лицензия	-	Лицензия	-
Отклонения от курса	11 413	Отклонения от курса	-

Компенсация стоимости гарантийных запчастей		Компенсация стоимости гарантийных запчастей	5
Возмещение по гарантии	5 837	Возмещение по гарантии	5 089
ИТОГО	44 299	ИТОГО	125 485

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

п/п	Показатель	31.12.2022	31.12.2021
1	Прибыль до налогообложения	163 668	276 179
2	Условный расход по налогу (Налог на прибыль от бухгалтерской прибыли (стр.1 * 20%))	(32 734)	(55 236)
3	Изменение по ОНО	4 074	(521)
4	Изменение ОНА	(2 056)	(48)
5	Отложенный налог на прибыль (стр.3+стр.4)	2 018	(570)
6	Расход по налогу на прибыль	(34 830)	(57 940)
7	Налог на прибыль с учетом отложенного налога (стр.6-стр.5)	(36 848)	(57 370)
8	Постоянный налоговый расход/доход (стр.7-стр.2)	(2 096)	(2 704)

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

Расчет отложенного налога на прибыль в 2022 г.

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	на 01.01.2022				Изменение временных разниц				на 01.01.2023	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение		
1	2	3	4	5	8	9	10	11	14	15
Доходы будущих периодов	118	-	24	-	-	(24)	229	-	-	229
Кредиторская задолженность	-	15 471	-	3 094	1 017	-	8	(1 545)	1 017	1 557
Материалы	-	-	-	-	558	-	-	-	558	-
Основные средства	88	87 489	18	17 498	26	(8)	591	(3 366)	35	14 723
Оценочные обязательства и резервы	846	-	169	-	55	-	-	-	224	-
Расходы будущих периодов	157	-	31	-	-	(31)	-	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	3 280	-	656	-	6	(656)	-	-	6	-
Товары	5 186	7 477	1 037	1 495	1 497	(246)	1 500	(1 490)	2 288	1 505
Арендные обязательства	91 894	-	18 379	-	329	(4 578)	-	-	14 130	-
Итого	101 569	110 438	20 314	22 088	3 488	(5 544)	2 328	(6 401)	18 258	18 014

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 действия санкций ЕС в отношении РФ 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 2022 г.

3.21 Условные факты хозяйственной деятельности

На момент отчетной даты и момент составления отчетности Общество имеет непогашенную дебиторскую задолженность, затребованную через суд.

Сводная информация о текущих судебных процессах:

1. Дело № А40-215632/17-44-308 Б

Истец - ООО «КРОНЕ Русь».

Ответчик - ООО «Русское поле»

Субсидиарная ответственность Лопатин А. Н.

Предмет спора – признание ответчика банкротом и погашение дебиторской задолженности

Результат – Определением Арбитражного суда г. Москвы от 20.02.2023 г. дело о банкротстве № А40-215632/17-44-308 Б прекращено.

2. Дело № А40-96972/20-150-739

Истец - ООО «КРОНЕ Русь».

Ответчик - ООО «А. М. Групп»

Предмет спора – пользование чужими денежными средствами.

Результат – выдан исполнительный лист о взыскании с ответчика денежных средств.

3.22 Прекращаемая деятельность

Не применимо.

3.23 Сведения о реорганизации

Не применимо.

3.24 Обеспечение обязательств

На 31.12.2022 Общество не имеет обеспечения обязательств.

3.25 Связанные стороны

Участниками Общества являются:

1. Кроне Интернэшнл ГмбХ – 99% доли в УК

2. Бернард Кроне Фермегенсфервальтунгсгезельшафт мбХ – 1% доли в УК

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

Связанные стороны 2022г.	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (поступило начислено) тыс. руб.	Оплатили, тыс. руб.	Стоимость сделки на 31.12.2022, тыс. руб.	Условия расчетов по операциям
Кроне Интернэшнл ГмбХ	основное хозяйствующее общество	-	-	-	-	-
Вильгельм Фосс	Член наблюдательно го совета Общества	-	-	-	-	-

MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG

Входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG

в т. ч.

По договору поставки запчастей ЕТ 101220	-	20 625	-	Безналичный расчет, 100% предоплата
По договору поставки запчастей ЕТ 201221	292 645	303 714	Долг MBK 45 073	
По договору поставки запчастей ЕТ 180222	891	891	-	
По договору поставки техники ЕТ 010322	871	871	-	
По договору поставки техники 2023/MBK/KRUS	45 512	45 512	Долг MBK 263 424	
По договору поставки техники 2022/MBK/KRUS	1 617 350	1 601 181	Долг MBK 24 709	
Договор оказания услуг № 1/2022	154	154	-	Безналичный расчет до 01.08.2022. Общество выступает НА по уплате НДС
Расширенная гарантия на технику KRONE	1 520	2 196	-	Безналичный расчет. Общество выступает НА по уплате НДС

Связанные стороны 2021г.	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (поступило начислено) тыс. руб.	Оплатили, тыс. руб.	Стоимость сделки на 31.12.2021	Условия расчетов по операциям
Кроне Интернэшнл ГмбХ	основное хозяйствующее общество	-	-	-	-	-
Вильгельм Фосс	Член наблюдательно го совета Общества	-	-	-	-	-

MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG

Входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG

в т. ч.

По договору поставки запчастей ЕТ 101220	313 733	290 066	Долг КРОНЕ Русь 20 290	Безналичный расчет, отсрочка платежа на 90 дней
По договору поставки запчастей ЕТ 021219	-	72 420	-	
По договору поставки техники 2020/МВК/KRUS	-	318 228	-	Безналичный расчет, отсрочка платежа на 180 дней
По договору поставки техники 2021/МВК/KRUS	1 211 607	1 279 177	-	
По договору поставки техники 2022/МВК/KRUS	15 519	6 283	Долг МВК 74 374	
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	Долг КРОНЕ Русь 667	Безналичный расчет до 30.06.2021 Общество выступает как НА по уплате НДС

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, является Bernard Krone.

3.27 Вознаграждения органам управления Общества.

в 2022 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	Оплата труда за отчетный период	16 237

управленческий персонал	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3 384
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 659
	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	-

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	-

3.28 Решение по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности и распределения чистой прибыли.

В 2022 и 2021 г. дивиденды не выплачивались.

3.29 Оценка финансового состояния (не аудированно).

По основному виду деятельности Общество в 2022 году получило прибыль. Размер валовой прибыли составил 363 866 тыс. рублей, по сравнению с 2021 г. 432 197 тыс. рублей, данный показатель уменьшился на 15,8 %. Снижение валовой прибыли связано с опережающими темпами роста себестоимости в сравнении с ростом выручки. В свою очередь значительный рост себестоимости вызван высоким курсом евро в первой трети 2022 года и двукратным увеличением логистических услуг в течение года.

Прибыль от продаж (с учетом себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов) уменьшилась на 31,5 %, и составила в 2022 г. – 200 899 тыс. рублей, по сравнению с 2020, в котором составила 293 463 тыс. руб., рост коммерческих расходов связан с участием Общества в 2022 г. в международной специализированной выставке сельхозтехники «Агросалон 2022».

В 2022г. по итогам года за счет достижения планов продаж штатными торговым представителям были начислены и выплачены бонусы от продаж.

В 2022 г. Общество получило чистую прибыль 128 838 тыс. рублей, что ниже показателя 2021 г. на 40,9%

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

Наименование показателя	Формула расчета	За 2022 г. %	За 2021 г. %
Общая рентабельность продаж	Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	7,4	12,8
Общая рентабельность продаж до налогообложения	Стр. 2300 Прибыль (убыток) от продаж до налогообложения ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	6,0	12,1
Чистая рентабельность продаж	Стр. 2400 "Чистая прибыль (убыток) ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	4,7	9,5
Рентабельность активов	Стр. 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения ОФР/стр. 1600 Баланс (Актив)*100%	10,8	20,5
Рентабельность чистых активов	Стр. 2400 Чистая прибыль(убыток)ОФР/стр. 1600 Баланс (Актив)*100%	6,9	16,2
Рентабельность продаж (затрат)	Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж ОФР/Сумма стр. 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы", стр. 2220 "Управленческие расходы" ОФР*100%	7,9	14,7

Наименование показателя	Формула расчета	За 2022 г. %	За 2021 г. %
Доходность	Стр. 2400 Чистая прибыль(убыток)ОФР/стр. 1300 Баланс (Собственный капитал)*100%	11,4	22,0
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.

Введенные в 2022 г. 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 и их удорожание.

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 перед покупателями.

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.

Примененный в 2022 способ расчета по предоплате направлен 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 номинированы 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	2022		2021	
Кредиторская задолженность	652 225		349 381	
Кредиторская задолженность, номинированная в ЕВРО	589 044	90%	20 958	6%
Дебиторская задолженность	533 812		443 623	
Дебиторская задолженность, номинированная в ЕВРО	507 916	95%	313 710	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 2022 г. доля просроченной дебиторской задолженности покупателей, которая может быть признана сомнительной, составляет 6,5 %

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

/М. В. Григорьев/

Главный бухгалтер

/С. Л. Жаворонкова/

«24» марта 2023 г.



(Handwritten signatures of M. V. Grigoriev and S. L. Zavoronkova)