

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Амманн Руссланд»

за 2022 год

Общие сведения ООО «АММАНН РУССЛАНД»

Общество с ограниченной ответственностью «Амманн Руссланд» (далее - Общество) создано «01» декабря 2006 г. в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица от 01.12.2006 г. серии 77 № 009791275

Место нахождение общества: 127473, Москва, 1-ый Волконский пер., д. 13 стр. 2.

Место нахождения обособленного подразделения (зарегистрировано 01.07.2019): 170540, Тверская область, Калининский район, деревня Бирюлино, строение 13.

У общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Структура ООО «АММАНН РУССЛАНД»

Высшим органом управления является общее собрание участников.

Руководство Обществом осуществляет Генеральный директор Михали Пауль (с 28 декабря 2016 года).

В ООО «Амманн Руссланд» сформирован штат сотрудников. Количество штатных единиц на 31.12.2022 г. составило 44 единицы.

Предмет деятельности ООО «АММАНН РУССЛАНД»

Предметом деятельности Общества в 2022 году являлись:

- Производство и продажа асфальто-бетонных установок и запчастей к ним;
- Закупка и продажа автодорожной техники и запчастей к ней
- Услуги по поиску клиентов, маркетинговые и прочие услуги для компаний, осуществляющих производство и продажу асфальто- и бетоносмесительных установок;
- Сервисные услуги клиентам по ремонту, пуско-наладочным работам, гарантийному ремонту, консультациям и контролю за ходом выполнения работ силами других подрядчиков и т.п.

Основные элементы учетной политики ООО «АММАНН РУССЛАНД»

Руководствуясь законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, и Положением по ведению бух-

галтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, в Обществе принята учетная политика.

Учетная политика содержит следующие основные положения, касающиеся бухгалтерского учета:

- При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Российскими стандартами федерального учета. Отчетным периодом является календарный год, с 1 января по 31 декабря; внутрикорпоративная отчетность формируется ежемесячно; официальная финансовая отчетность ежегодно.

- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы SAP.

- Производственная деятельность по сборке заводов базируется на территории обособленного подразделения Общества.

- Учет основных средств (далее - "ОС") и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. N 204н.

На 01.01.2022г. проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Активы, в отношении которых выполняются критерии, предусмотренные в ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000 рублей за единицу отражаются в учете в составе основных средств.

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

- Переоценка объектов ОС не производится.

- Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

- Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.
- Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.
- Амортизация начисляется линейным способом путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.
- Срок службы нематериального актива определяется договором или иным документом по передаче прав на объект. Если срок службы не оговорен, то Общество самостоятельно устанавливает его исходя из предполагаемого периода полезного использования по каждому объекту индивидуально. Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя.
- Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
- Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, которая начисляется линейным методом. Срок полезного использования права пользования активом признается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Корректировка входящих показателей отчетности в связи с применением ФСБУ 25/2018:

Наименование формы/ строки	стро-ка	До коррек-ровки	После коррек-тировки	Измене-ние	Основание для кор-ректировки
<i>Бухгалтерский баланс</i>					
Основные сред-ства	1150	10291	55996	45705	ФСБУ 25/2018 корректируе м на 31.12.2021
Отложенные налоговые ак-тивы	1180	58134	67992	9858	ФСБУ 25/2018 корректируе м на 31.12.2021
Отложенные налоговые обя-зательства	1420	1099	10958	9858	ФСБУ 25/2018 корректируе м на 31.12.2021
Прочие обяза-тельства (дол-госрочные)	1450	0	26967	26967	ФСБУ 25/2018 корректируе м на 31.12.2021
Прочие обяза-тельства (крат-косрочные)	1550	0	18738	18738	ФСБУ 25/2018 корректируе м на 31.12.2021

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

Компания для расчетов использует значение ключевой ставки ЦБ на соответствующую дату.

Ставка дисконтирования на 01.01.2022 г. определена в размере 8,5% годовых.

Право пользования активом (статья ББ 1150)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	Срок аренды			Выбыло объектов	пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Офис (общей площадью 377,2 кв.м.)	01.01.22 - 31.10.23	11925				6505			11925
Парковка (5 машиномест)	01.01.22 - 31.01.24	1269				609			1269
Производственный корпус (складское помещение общей площадью 1 120 кв.м.)	01.07.18 - 30.12.23	15569				7784	1741		17310
									7784

Земельный участок (общей площадью 15 000 кв.м.) от 01.03.2018 г.	01.03.18 — 30.12.23	11582						5791	1196		12778	5791
Земельные участки (промышленные площадки общей площадью 7 237 кв.м.)	01.02.21 — 30.12.23	5360						2680	524		5884	2680
ИТОГО:		45705						23369	3462		49166	23369

Обязательство по аренде (кредиторская задолженность)

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
				Поступило		Погашение			
	Срок аренды //Ставка дисконтирования	Обязательство по аренде включая проценты	проценты	пересмотр обязательства по аренде	проценты	Обязательство по аренде включая проценты	проценты	Обязательство по аренде включая проценты	проценты

Офис (общей площадью 377,2 кв.м.)	01.01.22 – 31.10.23 (8,5%)	12793	868				6978	695	5815	173	
Парковка (5 машиномест)	01.01.22- 31.01.24 (8,5%)	1375	106				660	78	715	28	
Производственный корпус (складское помещение общей площадью 1 120 кв.м.)	01.07.18 - 30.12.23 (8,5%)	16821	1253	1401	-341		8411	893	9811	19	
Земельный участок (общей площадью 15 000 кв.м.) от 01.03.2018 г.	01.03.18 – 30.12.23 (8,5%)	12514	932	943	-253		6257	664	7200	15	
Земельные участки (промышленные площадки общей площадью 7 237 кв.м.)	01.02.21 – 30.12.23 (8,5%)	5789	428	531	7		2895	324	3425	111	
ИТОГО:		49292	3587	2875	-587		25200	2654			

- Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н
- Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по средневзвешенной (среднескользящей) цене, которая определяется как сумма всех цен однородного материала деленная на количество данного материала.
- Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.
- При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Средняя себестоимость товара определяется по средневзвешенной (среднескользящей) цене, которая определяется как сумма всех цен однородного товара деленная на количество данного товара.
- Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.
- Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции осуществляется по нормативной (плановой) производственной себестоимости. В нормативную (плановую) производственную себестоимость включают нормальные (обычно необходимые) затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.
- При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по плановой себестоимости.
- Совокупная разница между фактической и плановой стоимостью списывается ежемесячно регламентной проводкой на счета отклонений, с последующим распределением указанной суммы пропорционально остатку МПЗ на складе, в незавершенном производстве и плановой стоимости списания МПЗ на себестоимость.
- Плановые (нормативные) затраты регулярно пересматриваются в соответствии с текущими условиями производства, с тем чтобы отклонения между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью были незначительными.

Все расходы Общества классифицируются по следующим аналитическим уровням:

- а) по подразделениям:
- в) по отношению к доходу: прямые, косвенные.

К прямым расходам Общества относятся:

- заработная плата и соответствующие страховые взносы во внебюджетные фонды, персонала, непосредственно участвующего в производственном процессе/выполнении работ;
- материальные затраты;
- амортизация производственных ОС;
- командировочные расходы соответствующего персонала;
- прочие расходы, которые напрямую относятся к выпуску готовой продукции/выполнению работ.
- Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н. В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности курсовые разницы от переоценки денежных средств на валютных счетах от переоценки денежных средств на валютных счетах отражаются свернуто за отчетный период.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

Вид обязательства	Для целей учета		Метод формирования
	Бухгалтерского учета	Налогового учета	
Резерв отпусков на 31 декабря отчетного периода	Да	Нет	Как произведение Остатка неиспользованного отпуска в днях на текущую дату на Среднедневная величина заработка на текущую дату
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря отчетного периода	Да	Нет	Создается в отношении материальных ценностей, которые не оборачивались за предыдущий календарный год и стоимость которых выше уровня существенности. Переоценка производится исходя из чистой стоимости продажи.
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря отчетного периода	Да	Да	П.4 ст.266 НК РФ
Резерв на гарантийный ремонт на 31 декабря отчетного периода	Да	Нет	Создается в отношении реализованных товаров собственного производства, на которые предоставлена гарантия, исходя из суммы выручки и расчетного процента.

- Общество отражает в бухгалтерском учете не только суммы взаиморасчетов с бюджетом по налогу на прибыль, но и суммы, влияющие на величину налога в последующих отчетных периодах.

- Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в соответствии с РСБУ и НК РФ, состоит из постоянных и временных разниц.

- Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных декларации по налогу.

Курсы валют на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022

Валюта	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.	на 31 декабря 2020 г., руб.
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824
долл	70,3375	74,2926	73,8757

Состав бухгалтерской отчетности ООО «АММАНН РУССЛАНД»

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «АММАНН РУССЛАНД» за 2022 год сформирована в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации и состоит из следующих форм отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «АММАНН РУССЛАНД» за 2022 год подготовлена на основании допущения о том, что у Общества отсутствуют намерения или необходимость ликвидации и руководство полагает, что продолжение подготовки отчетности на основании указанного допущения является правомерным.

Налоговая отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс является главной формой в системе бухгалтерской отчетности, поскольку он характеризует имущественное и финансовое положение предприятия в отчетном периоде.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса приводятся показатели на конец отчетного периода в сравнении с соответствующими периодами 2022 года и 2021 года.

Разбивка основных средств по видам и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На балансе ООО «АММАНН РУССЛАНД» числятся следующие основные средства:

тыс.руб.

	Основные средства	Стоимость на 31.12.2021	Стоимость на 31.12.2022	Принятый срок полезного использования по группе основных средств
1	Офисное оборудование	488	410	От 1 года до 20,1 лет
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	3972	3683	От 3 до 10,1 лет
3	Транспортные средства	4206	1474	От 3 до 6,1 лет
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	1486	635	От 2 до 5,1 лет
5	Бытовка передвижная	139	113	7,1 лет
	Итого	10291	6315	

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма ОНА по счету 133001 на конец отчетного периода в сумме 77 528 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. данный показатель составил 67 992 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы	3 229	4 962
Убытки прошлых лет	53 580	58 564
Курсовые разницы		6 888
Амортизация ОС		396
Арендные обязательства	9858	5 393
Прочее	1 325	1 325
Итого	67 992	77 528

По строке 1210 отражена стоимость материалов, товаров отгруженных, незавершенного основного производства, готовой продукции. По состоянию на 31.12.2022г. данный показатель составил 115 940 тыс.руб., на 31.12.2021г. 448 622 тыс.руб. Подробная расшифровка приведена в табличных пояснениях №4 к балансу.

В соответствии с учетной политикой ООО «Амманн Руссланд» формирует Резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Остаток резерва на 31.12.2022г. составил 5 383 тыс.руб., на 31.12.2021г. – 3 344 тыс.руб. Показатели по строке 1210 в отчетности приведены с учетом сумм Резерва.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса приводится показатель на конец отчетного периода в сумме 135 733 тыс.руб.

Сопоставимые данные по дебиторской задолженности на 31.12.2021г. и 31.12.2022. приведены в следующей таблице:

тыс.руб.		
Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	153 650	95 863
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 256	3 930
Расчеты по налогам и сборам	15 582	22 433
Расчеты по социальному страхованию	175	13 028
Расчеты с подотчетными лицами	148	479
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	313	0
Итого	184 124	135 733

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками подтверждена инвентаризацией на 31.12.2022 г. и актами сверок взаимных расчетов с контрагентами.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса приводится показатель на конец отчетного периода в сравнении с соответствующими периодами 2022 года и 2021 года, а именно:

тыс.руб.		
Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Расчетные счета	158 263	168 104
Валютные счета	63 299	4 461
Прочие специальные счета	-	-
Итого	221 562	172 565

Результаты денежных потоков	2022	2021
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	221 562	50 989
Сальдо денежных потоков от текущих операций	168 342	126 013
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	703	4 221
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	190 000	304 000
Сальдо денежных потоков за период	22 361	173 081
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	26 636	2 508
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	172 565	221 562

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса приводится показатель на конец отчетного периода в сравнении с соответствующими периодами 2022 года и 2021 года, а именно:

тыс.руб.		
Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Расходы будущих периодов	2 516	3 633
НДС по отгрузке с переходом права собственности при 100% оплате	5 332	0
Прочие активы	-	-
Итого	7 848	3 633

По строке 1310 приведен показатель размера Уставного капитала Общества. Доля, принадлежащая иностранным компаниям, составляет 100% Уставного капитала. Единственным участником Общества является Ammann Bauausrustung AG (Швейцария). Первоначально уставный капитал Общества был сформирован в размере 330 тыс. руб. Перечисление денежных средств учредителем осуществлялось в евро, в связи с чем образовался добавочный капитал в размере 11 тыс. руб. (строка 1350). В 2013 году единственный учредитель Общества принял решение об увеличении уставного капитала до 8 000 тыс. руб. Данное решение было зарегистрировано 14.11.2013 в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса приводится показатель финансового результата отчетного года на 31.12.2022 в сумме (316 645) тыс.руб., на 31.12.2021г. данный показатель составил (261 731) тыс.руб.

По строке 1410 отражена сумма заемных средств с учетом процентов по долгосрочному процентному займу, а именно:

тыс.руб..

Показатель	На 31.12.2021	Получено	Погашено	На 31.12.2022	Срок погашения
Заемные средства	200 000	-	-	200 000	08.12.2023
Проценты	1 216	18 853	10 000	10 069	09.12.2023
Итого	201 216		-	210 069	

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражена сумма ОНО по счету 242010 на конец отчетного периода в сумме 10 838 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. данный показатель составил 10 958 тыс. руб.

тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность	1 111	1 111
Прочее	(12)	(12)
Курсовые разницы		4 510
ППА	9 141	5 041

Процентные расходы по аренде	717	188
Итого	10 958	10 838

По строке 1510 отражена сумма заемных средств с учетом процентов по краткосрочным кредитам, а именно:

тыс.руб.					
Показатель	На 31.12.2021	Получено	Погашено	На 31.12.2022	Срок погашения
Заемные средства	190 000	330 000	140 000	0	-
Проценты	1 971	16 851	14 880	0	-
Итого	191 970	292 982	187 698	0	

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса приводится показатель на конец отчетного периода в сумме 580 588 тыс.руб. в сравнении с соответствующими периодами 2022 года и 2022 года.

Сопоставимые данные по кредиторской задолженности на 31.12.2021г. и 31.12.2022г. приведены в следующей таблице:

тыс.руб.		
Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	214 258	17 230
Расчеты с покупателями и заказчиками	380 085	199 479
Расчеты по налогам и сборам	15 092	55 153
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	176 888	308 725
Итого	786 323	580 588

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками подтверждена инвентаризацией на 31.12.2022 г. и актами сверок взаимных расчетов с контрагентами.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены инвентаризационные остатки Резерва отпусков и резерва на гарантийный ремонт.

Наличие на начало и конец отчетного периода соответствующих сумм приведено в следующей таблице:

тыс.руб.				
Наименование	Остаток на 31.12.2021	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2022
Резерв отпусков	8 389	7812	6727	9 474
Резерв на гарантийный ремонт	4 411	5545		9 956
Итого	12 800	13357	6727	19 430

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах содержит информацию о сумме полученной прибыли/убытка в течение отчетного периода.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства в 2022 году составила 893 326 тыс.руб..

Выручка от реализации покупных товаров в 2022 году составила 443 172 тыс.руб.

По строке 2110 отражена выручка за 2022 год в целом в размере 1 337 830 тыс.руб.

За 2021 год данный показатель составил 2 108 082 тыс.руб.

Курсовые разницы за 2022 год представлены свернуто.

Затраты на производство/расходы на продажу приведены в следующей таблице:

тыс. руб.		
Наименование	За 2021 год	За 2022 год
Себестоимость продаж	1 797 115	1 042 598
Коммерческие расходы	169 147	125 936
Управленческие расходы	63 657	111 687
Итого затраты на производство/расходы на продажу	2 028 919	1 280 221

Постатейная расшифровка затрат приведена в табличных пояснениях №6 к балансу.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты, начисленные за пользование займом и банковским кредитом:

тыс. руб.					
Показатель	На 31.12.2021	Начислено	Погашено	На 31.12.2022	Срок погашения
Проценты к уплате	1 971	15 469	17 440	0	-
Проценты к уплате	1 216	18 853	10 000	10 069	09 12 2023
Проценты по арендным обязательствам		2 654	2 654	0	
Итого	3 187	36 976	30 094	10 069	

По строке 2340 отражены следующие виды Прочих доходов:

тыс. руб.		
Наименование	2021 год	2022 год
Курсовые разницы от переоценки обязательств том числе:	109 030	
Списание резервов	22 821	
Прочие доходы	11 033	14 758
Итого	142 884	14 758

По строке 2350 отражены следующие виды Прочих расходов:

тыс. руб.		
Наименование	2021 год	2022 год

Курсовые разницы от переоценки обязательств	49 918	35 516
Формирование резервов	5 202	13 213
Прочие расходы	39 863	51 233
Итого	94 983	99 962

По строке 2300 отражена прибыль (убыток) за отчетный период. На 31.12.2022г. убыток составил 64 571 тыс. руб. За 2021 год прибыль составила 112 866 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» на 31.12.2022г. отражена сумма отложенного налога на прибыль в размере 9 657 тыс.руб. На 31.12.2021г. по данной строке отражена сумма налога на прибыль в размере 27 493 тыс.руб.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражен финансовый результат за отчетный период. Убыток за 2022 год составил 54 914 тыс.руб. Прибыль за 2021 год составила 79 928 тыс.руб.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль методом отсрочки - на основе данных бухгалтерского учета путем корректировки условного расхода (дохода) на суммы отложенных налоговых активов и обязательств, а также на суммы постоянных налоговых активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021-2022 год представлен следующим образом:

Наименование	тыс. руб.	
	2021 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	112 866	(64 571)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(22 573)	12 914
Начислено ПНО по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5 122)	(3 257)
Погашено ОНА	(15 659)	9 536
в том числе за счет убытка	(11 934)	5 201
Признано ОНО	101	121
в том числе: за счет убытка		
Корректировка ОНО за счет прибыли (ошибка прошлых лет)	(5 445)	
Итого текущий налог на прибыль	(11 935)	0
Отложенный налог (свернуто)	(15 557)	9 657
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	59 675	(24921)

Пояснения по убыткам

По результатам деятельности, чистые активы Общества за 2022, 2021, 2020 год составили отрицательное значение, что является формальным обстоятельством, угрожающим непрерывности деятельности Общества в будущем.

тыс. руб.		
2020 год	2021 год	2022 год
(333 648)	(253 720)	(308 634)

У Общества имеется план по наращиванию оборотов производства продукции и получению прибыли в будущем, также мы получили необходимые гарантии от компании учредителя о мерах необходимой финансовой поддержки в течение последующего года. Финансовое состояние нашего учредителя позволит выполнить ему взятые на себя обязательства по мерам финансовой поддержки в 2023 году.

Вместе с тем, мы признаем, что при наличии неконтролируемых событий указанное выше обстоятельство (наличие отрицательных чистых активов) может привести к угрозе прерывания деятельности нашей компании.

Несмотря на то, что чистые активы предприятия остаются отрицательными, Общество не имеет потребности или намерений в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Основным кредитором Общества является учредитель, который так же не имеет намерений в ликвидации.

Компания своевременно и в полном объеме перечисляет налоги в бюджет, внешних сторонних кредиторов не имеет и может продолжать исполнять свои обязательства перед контрагентами и сотрудниками.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не может точно и надежно оценить влияние указанных неконтролируемых рисков на деятельность Общества в будущем, но оно обладает достаточными ресурсами, чтобы минимизировать эти влияния.

Аффилированные лица и связанные стороны

Аффилированным лицом ООО «Амманн Руссланд» является **Ammann Bauausrüstung AG**, единственный участник Общества, зарегистрированный в Швейцарии. В 2022 году в рамках финансового соглашения между Обществом и Ammann Bauausrüstung AG последний осуществлял внутрикорпоративные платежи от имени Общества с целью погашения его задолженности перед компаниями, входящими в группу AMMANN. Долг Общества перед Ammann Bauausrüstung AG, образовавшийся в результате указанных операций, будет погашен в будущем в разумные сроки.

Сумма задолженности	На 31.12.2021	Начислено	Погашено	На 31.12.2022	Срок погашения
тыс.руб.	176 632	3 453 511	3 321 433	308 710	Не установлен

евро	2 101	47 541	45 682	3 960	Не установлен
------	-------	--------	--------	-------	---------------

В 2022 году вознаграждение с учетом страховых взносов управленческого персонала, являющегося связанными сторонами составило 9 595 тыс. руб. За 2021 год данная сумма составила 10 673 тыс. руб.

Для ООО «Амманн Руссланд» связанными сторонами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом, и по которым были проведены операции в 2022 году, являются:

Ammann Czech Republic a.s./Амманн Чех Репаблик, зарегистрировано в Чехии;
Ammann Asphalt GmbH/ Амманн Асфальт ГмбХ , зарегистрировано в Германии;
Ammann Italy S.p.A./ Амманн Италия С.п.Л., зарегистрировано в Италии;
Ammann Schweiz AG Амманн Швайц АГ /, зарегистрировано в Швейцарии;
Ammann Verdichtung GmbH/Амманн Фердихтунг ГмбХ, зарегистрировано в Германии;
Ammann Construction Machinery Shanghai Co. Ltd./ Амманн Констракшн Машинери Шанхай Ко Лтд , зарегистрировано в Китае;
Ammann India PVT LTD/ Амманн Индия ПБТ ЛТД, зарегистрировано в Индии;
Ammann Elba Beton GmbH/ Амманн Эльба Бетон ГмбХ зарегистрировано в Германии;
Ammann Makina Insaat Emlak/ Амманн Макина Иншаат Эмлак зарегистрировано в Турции;
Ammann Austria GmbH/ Амманн Австрия ГмбХ зарегистрировано в Австрии.

Продажа услуг связанным сторонам:

Контрагенты	Обороты 2021 год (тыс.руб.)	Обороты 2022 год (тыс.руб.)
Амманн Фердихтунг ГмбХ	1 060	62
Амманн Индия ПБТ ЛТД		10 570
Амманн Асфальт ГмбХ	1 811	
Амманн Италия С.п.Л.		
Амманн Констракшн Машинери Шанхай Ко Лтд	1 145	
Амманн Чех Репаблик	4 642	1 418
Амманн Швайц АГ		356
Итого	8 658	12 406

Закупка товара у связанных сторон

Контрагенты	Обороты 2021 год (тыс.руб.)	Обороты 2022 год (тыс.руб.)
Амманн Фердихтунг ГмбХ / Ammann Verdichtung GmbH	65 489	20 523

Амманн Австрия ГмБХ	2 099	
Амманн Асфальт ГмБХ	243 162	84 294
Амманн Италия С.п.Л.	189 132	8 469
Амманн Констракшн Машинери Шанхай Ко Лтд		
Амманн Макина Иншаат Эмлак	915	
Амманн Чех Репаблик / Ammann Czech Republic	562 064	97 931
Амманн Швейц АГ / Ammann Schweiz AG	110 016	19 731
Амманн Бразилия	947	151
Амманн Эльба Бетон ГмБХ	13 458	6 465
Итого	1 187 282	237 564

Денежные потоки со связанными сторонами отражены в отчете о движении денежных средств. Все расчеты осуществляются в безналичной форме денежными средствами в валюте расчетов - евро. Просроченная и списанная задолженности отсутствуют. Операции заимствования между связанными сторонами отсутствуют.

Сумма задолженности за оказанные услуги связанным сторонам приведена в следующей таблице ((-) - кредиторская, (+) дебиторская) :

Связанная сторона	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.	Срок погашения
Амманн Швейц АГ		-	60 дней
Амманн Италия С.п.Л.		-	60 дней
Амманн Фердихтунг ГмБХ	138 тыс.руб. / 1,6 тыс. евро	-	60 дней
Амманн Чех Репаблик	334,9 тыс.руб. /3,9 тыс. евро	-	60 дней

Сумма задолженности за приобретенные товары связанным сторонам приведена в следующей таблице ((-) - дебиторская, (+) кредиторская):

Связанная сторона	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.	Срок погашения
Амманн Фердихтунг ГмБХ	21 330 тыс.руб./ 253,7 евро	5 395 тыс.руб./ 80,0 тыс.евро	60 дней
Амманн Асфальт ГмБХ	22 264 тыс.руб./ 280,1 тыс.евро		60 дней

Амманн Италия С.п.Л.	406 тыс.руб./ 4,8 тыс.евро		60 дней
Амманн Эльба Бетон ГмбХ	2 053 тыс.руб./ 24,4 тыс.евро		60 дней
Амманн Чех Репаблик	110 562 тыс.руб./ 1 315 тыс.евро		90 дней
Амманн Швайц АГ	32 777 тыс.руб./ 390,7 тыс.евро	3 178 тыс.руб./ 49,9 тыс. евро	60 дней

Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

Информация о государственной помощи

Государственная помощь Обществу в 2022 г. не предоставлялась.

События после отчетной даты.

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2022 г. происходит в условиях, определяющихся такими факторами, как сложная экономическая ситуация, меры, проводимая специальная военная операция, принимаемые государством по поддержке экономики. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

Руководство ООО «Амманн Руссланд», учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе: значительную величину имеющихся денежных активов, выполнение договорных обязательств 2023 по поставке и продаже товаров положительно оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство Общества считает, что описанные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии и прочих политических и экономических событий на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подтверждено.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подтверждено.

Дополнительные сведения.

Настоящая отчетность является исправленной и заменяет собой отчетность составленную 31.03.2023. Корректировка проведена в отношении форм отчетности: Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах в следствии признания Прав пользования активами и Кредиторской задолженности перед арендодателями, в отношении свернутого представления показателей прочих доходов и расходов, по начисленным курсовым разницам.

Генеральный директор

29 апреля 2023 года.

