

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КРОНЕ Русь»
за 2023 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.....	5
2.7. Незавершенное производство.....	5
2.8. Оценка активов и обязательств.....	6
2.9. Порядок признание доходов	6
2.10. Порядок признание расходов.....	6
2.11. Применение ПБУ 18/02	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	14
3.6 Доходы будущих периодов.....	14
3.7 Финансовые вложения.....	14
3.8 Займы и Кредиты	16
3.9 Договоры строительного подряда	16
3.10 Оценочные обязательства	16
3.11 Договоры продаж, предусматривающие оплату неденежными средствами, отсутствуют.	17
3.12 Пояснения к показателям «Выручка» и «Себестоимость продаж».....	17
3.13 Состав коммерческих и управленческих расходов	18
3.14. Прочие доходы и расходы.....	19
3.15. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	20
3.16 Пояснения к Отчету о движении денежных средств.....	24
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.....	27
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.....	30
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 31.12.2023 - 39 человек, на 31.12.2022 – 38 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 12.12.2023) «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.

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

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основные положения учетной политики, действующие в 2023 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.

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 2023 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 спецоснастки 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 2022г. составил: Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023г. составил: Евро 99,1919 рублей.

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

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

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. По договорам аренды, срок которых не превышает 11 месяцев, но ожидается продление аренды, обязательства принимаются к учету, исходя из трехлетнего срока аренды.

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 2023 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, кроме прав пользования аренды (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2023г.	80 279	(33 736)	6 111	(5 142)	6 266	(8 413)				81 248	(35 882)
	5210	за 2022г.	68 094	(28 895)	16 906	(4 721)	3 408	(8 369)				80 279	(33 736)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	32 580	(15 104)	1 728		410	(3 472)				34 308	(18 166)
	5211	за 2022г.	30 173	(12 097)	3 382	(975)	823	(3 830)				32 580	(15 104)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	1 881	(1 072)	153		422	(272)				2 034	(923)
	5212	за 2022г.	1 322	(645)	559			(427)				1 881	(1 072)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	950	(537)	336			(148)				1 286	(685)
	5213	за 2022г.	950	(377)				(160)				950	(537)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	43 013	(16 990)	3 792	(5 142)	5 434	(4 328)				41 663	(15 884)
	5214	за 2022г.	34 621	(15 775)	12 138	(3 746)	2 585	(3 800)				43 013	(16 990)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	1 855	(30)	103			(192)				1 958	(223)
	5215	за 2022г.	1 028		827			(152)				1 855	(30)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023 г.	395			(395)	
	за 2022 г.	-	25 077		(24 682)	395

3.3. Материально-производственные запасы

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

Наименование актива	31.12.2023	31.12.2022
Техника KRONE, опции и запчасти к технике	1 037 877	668 562
Материалы, в том числе:	6 542	7 729
маркетинговая продукция	4 640	1 688
запчасти для сервисной службы	1 468	5 701

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы – всего	5400	за 2023г.	688 240	(11 438)	676 802	3 109 776	(2 741 013)	387	(1 227)	2 944 835	1 057 003	(12 278)	1 044 724
	5420	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
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	7 729	-	7 729	15 946	(17 133)			2 149	6 542	-	6 542
	5421	за 2022г.	2 487	-	2 487	21 501	(16 258)	-	-	7 882	7 729	-	7 729
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	679 999	(11 437)	668 562	2 984 442	(2 614 285)	387	(1 227)	2 942 686	1 050 156	(12 278)	1 037 877
	5423	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
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	3 264	(3 264)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	4 566	(4 566)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	512	-	512	106 124	(106 331)	-	-	-	305	-	305
	5426	за 2022г.	489	-	489	131 730	(131 707)	-	-	-	512	-	512

3.3.1 Товары, принятые на ответственное хранение.

На отчетную дату на забалансовых счетах отражены товары, принятые на ответственное хранение.
(тыс. руб.)

Номенклатура	Стоимость товара
BiG Pack	45 228
Comprima	29 992
EasyCut	23 546
Swadro	8 727
KWT	3 886
ВСЕГО	111 379

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.4.1 Структура дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Наименование статьи дебиторской задолженности	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	191 722	446 350	78 615
в том числе авансы, выплаченные в связи с приобретением запасов	186 198	441 955	74 402
Расчеты с покупателями и заказчиками	33 007	67 983	312 837
Расчеты по налогам и сборам (НДС, прибыль)	24 413	8 114	31 360
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	-	5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25 300	11 514	14 859
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	5 947
ВСЕГО	274 443	533 962	443 623

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 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. С отчетности за 2022 год расчеты по арендованному имуществу отражены по строке 14501 Баланса.

3.4.2 Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	293	17 481	50 698
Расчеты с покупателями и заказчиками	489 406	600 364	243 802
Расчеты по налогам и сборам (имущество, транспортный, прибыль, НДФЛ, НДС)	2 454	34 331	47 870
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	17	-	2 161
Расчеты с подотчетными лицами	4	-	-
Задолженность участниками по выплате дивидендов	10 200	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	880	79	4 850
ВСЕГО	503 254	652 255	349 381

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

Наименование налога (сбора)	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Налог на прибыль (доход)	-	-	-
Налог на добавленную стоимость (в т. ч. НДС НА)	2 314	34 234	47 727
Транспортный налог	29	-	31
Экологический сбор по импортированному товару и упаковке	112	97	111
Расчеты по социальному страхованию от н/с	17	-	-
ВСЕГО задолженность перед бюджетом	2 472	34 331	47 870

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

Наименование налога (сбора)	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Налог на прибыль (доход)	22 750	7 421	31 352
Налог на добавленную стоимость, в т. ч. НДС	-	690	-
Налог на доходы физ. лиц	-	2	8
Транспортный налог	-	1	-
Положительное сальдо ЕНС	1 663	-	-
ВСЕГО задолженность бюджета	24 413	8 114	31 360

На 31.12.2023 у Общества дебиторская и кредиторская задолженность контролируемая, подтвержденная (более чем 99 %).

3.5 Расшифровка задолженности с поставщиками и подрядчиками

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

Задолженность MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG перед Обществом на 31.12.2023 г. по контрактам поставки товара составляет:

- по контракту купли-продажи техники – 150 425 тыс. руб. (1 549 тыс. евро).;
- по контракту купли-продажи запасных частей – 1 224 тыс. руб. (12 тыс. евро).

3.6 Доходы будущих периодов

В доходы будущих периодов на 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. В 2023 г. доходов будущих периодов нет.

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.

3.7.1 Денежные средства

В 2023 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 отчёте 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	Начисление процентов	
На расчетных счетах (в т. ч. валютном счете)	за 2023г.	498 459	6 283 819	(6 230 552)	-	551 726
	за 2022г.	240 550	56 256 648	55 998 739	-	498 459
Размещение на НСО в кредитных организациях	за 2023г.		582 277	(582 277)	2 427	-
	за 2022г.	-	60 626 606	(60 857 606)	9 642	-

3.8 Займы и Кредиты

Заемными средствами Общество в 2023 и 2022 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	2023 г.	2 932	7 959	(8 767)		2 124
	2022 г.	3 738	7 453	(7 917)	(342)	2 932
В том числе Резерв на оплату отпусков	2023 г.	1 810	4 497	(5 125)	-	1 183
	2022 г.	2 892	3 615	(4 566)	(131)	1 810
Резерв на выплату годового вознаграждения руководству	2023 г.	-	2 797	(2 797)	-	-
	2022 г.	-	2 603	(2 392)	(211)	-
Резерв на проведение обязательного аудита	2023 г.	1 122	665	(845)	-	941
	2022 г.	846	1 235	(959)	-	1 122
Оценочные резервы - всего	2023 г.	15 808				
	2022 г.	13 944	7 512	(3 442)	(2 206)	15 808
В том числе Резервы по сомнительным долгам	2023 г.	4 370	7 679	(4 342)	(7 707)	-
	2022 г.	8 758	28	(2 210)	(2 206)	4 370
Резерв под обесценение товара	2023 г.	11 438	1 227	(387)	-	12 278
	2022 г.	5 186	7 484	(1 232)	-	11 438

3.10.2 Оценочные резервы

В отчетном периоде Обществом, по результатам проведенной инвентаризации, сформирован резерв под обесценение стоимости запасов в сумме 1 227 тыс. руб. на основании п. 8.9 Учетной политики для целей бухгалтерского учета и п. 30 ФСБУ 5/2019, 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 2024 г. с убытком.
- на опции к технике KRONE, невостребованные на рынке более 2 лет.

На 31.12.2023 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 31.12.2023 г. – 30 962 тыс. руб.

- на 31.12.2022 г. – 14 732 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	2023 г.	2022 г.
Выручка до отражения скидок (бонусов), в т. ч.:		3 315 322	2 738 432
Машины		2 705 808	2 232 223
Запчасти		595 464	495 603
Услуги		14 050	10 606
Предоставленные скидки (бонусы)		(1 825)	(11 865)
Выручка	2110	3 313 497	2 726 567

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	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продаж:	2120	2 596 166	2 362 701
Машины		2 188 108	1 964 727
Запчасти		397 775	393 408
Услуги		10 283	4 566

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	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда, вкл. резерв отпускных выплат	39 059	33 898
Расходы на аренду нежилых помещений, прочего имущества	18 387	18 907
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, ФСС НС)	11 444	9 604
Амортизация	7 338	6 973
Расходы на ГСМ и содержание автомобилей	5 670	6 193
Материальные расходы	4 775	4 535
Командировочные расходы, возмещаемые расходы по служебным поездкам	4 115	4 288
Расходы на страхование (имущества, служебный транспорт, ДМС)	3 249	2 982
Расходы на рекламу	2 070	21 597
Расходы по погрузо–разгрузочным работам	1 464	1 521
Расходы по аренде транспортных средств (лизинг)	1 099	1 104
Приобретение дополнительной гарантии для техники KRONE	819	-
Прочие расходы, экологический сбор	785	348
Расходы на IT обеспечение коммерческих подразделений	685	514
Представительские расходы	639	761
Расходы на персонал	577	291
Расходы на услуги связи, интернет, почта, курьер	523	527
Расходы по складам ответ. хранения (хранение, транспорт, страхование)	434	379
Техническое обслуживание техники KRONE, сертификация, техническая экспертиза	261	1 066
Расходы на доставку товара покупателю, вкл. страхование груза	42	342
Итого	103 435	115 829

3.13.2 Состав управленческих расходов (тыс. руб.):

Вид расхода	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда, включая резерв отпускных выплат	25 594	21 577
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, ФСС НС)	5 613	4 517

Резерв на годовое вознаграждение руководству	2 797	2 603
Расходы на аренду нежилых помещений, прочего имущества	2 379	2 326
Расходы на IT обеспечение администрации	2 307	4 499
Расходы на страхование (имущества, ДМС)	1 118	1 510
Амортизация	1 013	1 366
Расходы на персонал	986	601
Расходы на ГСМ и содержание служебного транспорта	894	865
Командировочные расходы	892	555
Расходы на юридические, правовые, налоговые консультации, нотариус	867	3 699
Материальные расходы	706	537
Расходы на услуги связи, интернет, почта, курьер	693	964
Резерв на проведение аудита	665	1 235
Прочие расходы, ремонт ОС	4	285
Итого	46 528	47 138

3.14. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (тыс. руб.):

	2023 г.	2022 г.
Восстановленные резервы (по сомнительным долгам, отпускам, вознаграждению)	7 707	2 418
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 917	2 187
Прибыль прошлых лет	3 299	
Доходы, связанные с продажей ОС	3 042	2 221
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	2 064	550
Прочие доходы	529	276
Доходы, связанные с арендой имущества	6	-
Доход от поступления безвозмездно полученного имущества	-	118
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	131
Итого прочие доходы:	22 564	7 900
Проценты к получению	2 427	9 642

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Расходы на услуги банка	3 074	3 062
Резерв по сомнительным долгам	7 679	28
Расходы при взаиморасчетах по гарантии	1 862	2 504
Списание товаров по результатам инвентаризации	1 405	1 092
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	1 117	27 093
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 989	1 905
Расходы, связанные с реализацией основных средств	1 679	1 161
Штрафы, пени, в том числе не принимаемые для НУ	3	-
Расходы при выбытии неликвидного товара (утилизация)	24 232	1 700
Прочие расходы, в том числе не принимаемые для НУ	3 338	9 870
Транспортный налог	120	123
Безвозмездная передача запасов, в т. ч. НДС	1 246	288

Проценты, начисленные по арендному обязательству	5 529	5 947
Итого прочие расходы:	54 273	54 773

В 2023 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.

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 2023 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. 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. 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 по договору аренды нежилых помещений № 218/23 от 01.08.2023 г. на период с 01.08.2023 по 30.06.2024;
- - площадью 322,20 кв. м. по договору аренды нежилых помещений № 245/22 от 01.09.2022 г. на период с 01.09.2022 по 31.07.2023;
- Офисное помещение для обособленного подразделения в г. Омск, площадью 19,8 кв. м. до 30.04.2024;
- Складское помещение в г. Омск площадью 144,4 кв. м. до 30.04.2024.

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

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

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		
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация					
Складское помещение д. Есипово Московской обл. ООО «Мир»	2023	35 615	(8 904)	-	-	-	(8 904)	35 615	17 807	10	1 787
	2022	32 079	-	3 536	-	-	(8 904)	35 615	(8 904)	10	2 404
Открытая площадка д. Есипово Московской обл. ООО «Кипарис»	2023	36 066	(9 016)	27 473	-	-	3 315	63 539	5 701	7,5	3 121
	2022	35 426	-	640	-	-	(9 016)	36 066	(9 016)	10	3 028

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года		Процент ная ставка	Начисленн ые проценты
		Фактическ ая стоимость	Накоплен ная амортиза ция	Поступи ло	Выбыло объектов		Начислено амортизац ии	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация		
					Фактическ ая стоимость	Накопленная амортизация					
Офис г. Зеленоград АО «Концэл»	2023	2 248	(674)	6 268	(2 248)	2 248	(2 311)	6 268	(737)	8,5	232
	2022	-	-	2 248	-	-	(674)	2 248	(674)	8	50
Офис г. Омск ИП Шевырныхов А. В. Дог. № 0107/2022-ОФ от 01.07.2022	2023	85	(43)	348	(90)	90	(108)	344	(61)	7,5	15
	2022	-	-	85	-	-	(43)	85	(43)	8	3
Склад в г. Омск ИП Шевырныхов А. В. Дог. № 0107/2022-СК от 01.07.2022	2023	239	(120)	975	(252)	252	(302)	962	(170)	7,5	41
	2022	-	-	239	-	-	(120)	239	(120)	8	7
Volkswagen Transporter T6 WV1ZZZ7HZMH023205 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-775272/2020	2023	1 882	(187)	2	-	-	(188)	1 884	(375)	15	27
	2022	1 822	-	106	45	-	(187)	1 882	(187)	8	57
Skoda Kodiaq XW8LJ6NS3MH419463 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-773123/2021	2023	2 155	(214)	4	-	-	(216)	2 159	(430)	15	50
	2022	2 067	-	219	131	-	(214)	2 155	(214)	8	80
Volkswagen Transporter T6 WV1ZZZ7HZNH028863 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777448/2021	2023	2 516	(250)	10	-	-	(252)	2 526	(502)	15	89
	2022	2 447	-	195	126	-	(250)	2 516	(250)	8	112

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 Kodiat XW8LJ6NS1MH425648 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777996/2021	2023	2 214	(221)	5	-	-	(222)	2 219	(443)	15	85
	2022	2 165	-	151	102	-	(221)	2 214	(221)	8	103
Skoda Kodiat XW8LJ6NS2MH425609 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777997/2021	2023	2 214	(221)	5	-	-	(222)	2 219	(443)	15	85
	2022	2 165	-	151	102	-	(221)	2 214	(221)	8	103

Расходы, относящихся 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» по долгосрочным кредитам для МСП на дату формирования ППА.

Для расчета дисконтирования обязательств по финансовой аренде применяется ключевая ставка, исходя из действующих договоров лизинга.

Прочие обязательства - Расчеты по арендованному имуществу
(тыс. руб.)

Объект	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные обязательства		
ООО «Мир»	7 499	21 752
ООО «Кипарис»	48 174	27 393
АО «Концэл»	3 382	-
ИП Шевырногов А. В.	631	-
ООО «Мэйджор лизинг»	3	5 266
Итого по строке 14501 Баланса	59 690	54 410

Краткосрочные обязательства	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ООО «Мир»	7 464	-
ООО «Кипарис»	3 037	-
АО «Концэл»	1 890	1 448
ИП Шевырногов А. В.	435	156
ООО «Мэйджор лизинг»	2 323	-
Итого по строке 15501 Баланса	15 149	1 605

3.16 Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В 2023 г. свободные денежные средства Общество направляло на авансирование поставок основному поставщику товара MASHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH (входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG), а также предоставляло банку на неснижаемом остатке расчетного счета под проценты.

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.):

	2023	2022
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	491 185	484 525
Приобретение товара от основного поставщика MASHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH	2 094 382	2 225 782

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

	2023	2022
Возмещение по страховому случаю	368	-
Возвраты обеспечительных платежей по аренде		11
Доход от сдачи лома	47	-
Обучение дилеров, лицензия	2 069	673
Возмещения по суду		1 445
Возврат гос. пошлины по суду		3
проценты по займу		5 057
Компенсация судебных расходов		250
Компенсации транспортных расходов от дилера		332
ИТОГО	2 484	7 770

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

	2023	2022
Выплата премии дилерам	4 999	19 209
Выплата алиментов и исполнительным листам	230	121
Комиссия банка	1 772	1 459

Госпошлина	2	12
Обеспечительный платеж	10 223	223
Аренда авто сотрудников		9
Взыскания по суду		200
Расходы по поручению бенефициара		5 816
Отклонения от курса	4 503	11 456
Возмещение по гарантии	6 641	5 837
ИТОГО	28 370	44 342

По строке 4329 «Прочие платежи» отражено (тыс. руб.):

	2023	2022
Платежи по договорам лизинга	3 190	3 300

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

п/п	Показатель	31.12.2023	31.12.2022
1	Прибыль до налогообложения	538 086	163 668
2	Условный расход по налогу (Налог на прибыль от бухгалтерской прибыли (стр.1 * 20%))	(107 617)	(32 734)
3	Изменение по ОНО	(5 962)	4 074
4	Изменение ОНА	9 140	(2 056)
5	Отложенный налог на прибыль (стр.3+стр.4)	3 178	2 018
6	Расход по налогу на прибыль	(112 122)	(34 830)
7	Налог на прибыль с учетом отложенного налога (стр.6-стр.5)	(115 300)	(36 848)
8	Постоянный налоговый расход/доход (стр.7-стр.2+ стр.5)	(4 505)	(2 096)

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

Расчет отложенного налога на прибыль в 2023 г.

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	на 01.01.2023				Изменение временных разниц				на 01.01.2024	
	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	-	1 143	-	229	-	-	-	(143)	-	86
Кредиторская задолженность	5 087	7 787	1 017	1 557	1 992	(349)	2 428	(410)	2 660	3 575
Материалы	2 789	-	558	-	51	(72)	-	-	537	-
Основные средства	175	73 613	35	14 723	-	(32)	8 436	(2 858)	3	20 300
Оценочные обязательства и резервы	1 122	-	224	-	253	(36)	-	-	441	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	151	-	-	-	151	-
Резервы сомнительных долгов	28	-	6	-	-	(6)	-	-	-	-
Товары	11 438	7 526	2 288	1 505	246	(77)	-	(1 490)	2 456	15
Арендные обязательства	70 650	-	14 130	-	10 045	(3 025)	-	-	21 149	-
Итого	91 289	90 070	18 258	18 014	12 737	(3 596)	10 863	(4 901)	27 398	23 976

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.

В феврале 2024 протоколом Общего собрания участников Общества объявлены дивиденды к выплате за 2022 год в размере 30 000 тыс. руб.

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 № А40-96972/20-150-739

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 31.12.2023 Общество не имеет обеспечения обязательств.

3.25 Связанные стороны

Участниками Общества являются:

1. Кроне Интернэшнл ГмбХ – 99% доли в УК

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

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

Связанные стороны 2021г.	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (поступило начислено) тыс. руб.	Оплатили, тыс. руб.	Стоимость сделки на 31.12.2023	Условия расчетов по операциям
Кроне Интернэшнл ГмбХ	основное хозяйствующее общество	Выплата дивидендов	-	68 310	-	Выплата на банковский счет участника
Бернард Кроне Фермегенсфевальтунгсгезельшафт мбХ	основное хозяйствующее общество	Выплата дивидендов	-	540	-	Выплата на банковский счет участника

MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG
Входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG
в т. ч.

По договору поставки запчастей	437 205	440 005	Долг MBK 1 224	Безналичный расчет, 100% предоплата
По договору поставки техники	1 846 281	1 846 360	Долг MBK 150 425	
Договор оказания услуг № 1/2023	506	506	-	Безналичный расчет Общество выступает НА по уплате НДС
Расширенная гарантия на технику KRONE	7 852	7 852	-	

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 наблюдательного совета Общества	-	-	-	-	-

MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG
Входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG
в т. ч.

По договору поставки запчастей ET 101220	-	20 625	-	Безналичный расчет, 100% предоплата
По договору поставки запчастей ET 201221	292 645	303 714	Долг MBK 45 073	
По договору поставки запчастей ET 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

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 2023 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	20 684
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4 259
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 577
	Оплата медицинского обслуживания в пользу основного управленческого персонала	240
	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 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 управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	16 237
	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 медицинского обслуживания в пользу основного управленческого персонала	197
	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 2023 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Протокол	Нераспределенная чистая прибыль за период	Решение о распределение	Выплачено в отчетном периоде	Удержан налог на доходы
1	№ 97 от 05.04.2023	2021	30 000	26 490	3 510
2	№100 от 26.07.2023	2021	30 000	25 500	4 500
3	№101 от 20.11.2023	2022	30 000	16 830	2 970
	Итого		90 000	68 820	10 980

Оставшаяся сумма невыплаченных дивидендов по протоколу №101 от 20.11.2023 в размере 10 200 тыс. руб. подлежит выплате до 19.01.2024.

В 2022 г. дивиденды не выплачивались.

3.29 Оценка финансового состояния (не аудированно).

тыс. руб.

	2023	2022	2021
Продажи	3 313 497	2 726 567	2 288 633
Прибыль	425 964	128 838	218 231
Основные средства	136 431	112 321	117 369
Запасы	1 044 724	676 802	623 331
Денежные средства	551 735	498 530	240 562
Дебиторская задолженность	274 443	533 962	443 623
Кредиторская задолженность	503 254	652 255	349 381
Стоимость чистых активов	1 465 132	1 129 168	1 000 448

Информация по рентабельности и коэффициенты за 2023 г. и сопоставимый период 2022 г.
(НЕ АУДИРОВАНО)

Наименование показателя	Формула расчета	За 2023 г. %	За 2022 г. %
Общая рентабельность продаж	Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	17,1	7,4
Общая рентабельность продаж до налогообложения	Стр. 2300 Прибыль (убыток) от продаж до налогообложения ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	16,2	6,0
Чистая рентабельность продаж	Стр. 2400 "Чистая прибыль (убыток) ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	12,9	4,7
Рентабельность активов	Стр. 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения ОФР/стр. 1600 Баланс (Актив)*100%	26,0	8,8
Рентабельность чистых активов	Стр. 2400 Чистая прибыль(убыток)ОФР/стр. 1600 Баланс (Актив)*100%	20,6	6,9
Рентабельность продаж (затрат)	Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж ОФР/Сумма стр. 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы", стр. 2220 "Управленческие расходы" ОФР*100%	20,7	7,9
Доходность	Стр. 2400 Чистая прибыль(убыток)ОФР/стр. 1300 Баланс (Собственный капитал) * 100%	29,1	11,4
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 -2023 гг. 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. В 2023 году 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 2023 году способ расчета с покупателями по предоплате направлен на избегание отрицательного денежного потока и сохранения дилерской сети. Данные факторы обеспечивают непрерывную деятельность Общества при нестабильной экономической ситуации.

3.30.2 Валютный риск

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	2023		2022	
Кредиторская задолженность	503 254		652 225	
Кредиторская задолженность, номинированная в ЕВРО	397 509	80%	589 044	90%
Дебиторская задолженность	274 443		533 812	
Дебиторская задолженность, номинированная в ЕВРО	215 736	79%	507 916	95%

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). Еженедельно осуществляется мониторинг дебиторской задолженности клиентов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. просроченная дебиторская задолженность покупателей, которая может быть признана сомнительной, отсутствует.

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

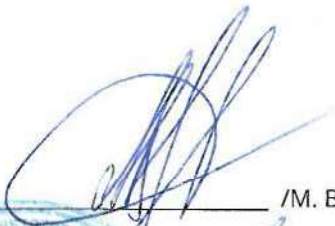
3.31 Государственная помощь

Отсутствует.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«18» марта 2024 г.


/М. В. Григорьев/

/С. Л. Жаворонкова/
