ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org

22.01.2024 № ТР-71

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕМКЕН-РУС» (ООО «ЛЕМКЕН-РУС»)

## *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛЕМКЕН-РУС» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

## *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами, далее раскрывается в разделе *Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## *Ответственность руководства и участников Общества за бухгалтерскую (финансовую) отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает

необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники Общества несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

***Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Председатель Правления** **Н.А. Данцер**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. № 24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

**Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение** **Н.Н. Усанова**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

**Аудируемое лицо:**
**Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕМКЕН-РУС»** (сокращенное наименование **ООО «ЛЕМКЕН-РУС»**).
Место нахождения: 249080, Калужская область, р-н Малоярославецкий, с. Детчино, ул. Индустриальная, д.2;
Основной государственный регистрационный номер – 1055001014310.

**Аудитор:**
**Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».**
Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;
Телефон: (495) 363-28-48;
Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;
Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

# Бухгалтерский баланс

**на 31 декабря 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710001 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕМКЕН-РУС"** | по ОКПО | 78065130 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5007049244 | | |
| Вид экономической деятельности **Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства** | по ОКВЭД 2 | 46.61 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 23 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

Местонахождение (адрес)
**249080, Калужская обл, Малоярославецкий р-н, Детчино с, Индустриальная ул, дом № 2**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
**ООО "ТОП РУСЬ"**

| | | |
|---|---|---|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 7722020834 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | 1027700257540 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| *3.1.8* | Основные средства | 1150 | 281 300 | 311 087 | 351 889 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| *3.1.11* | Финансовые вложения | 1170 | 581 597 | 503 348 | - |
| *3.1.3* | Отложенные налоговые активы | 1180 | 39 584 | 91 427 | 92 412 |
| *3.1.12* | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 2 781 | 2 841 | 1 867 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 905 262 | 908 703 | 446 168 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| *3.1.4* | Запасы | 1210 | 866 796 | 573 144 | 1 116 139 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 792 | - | - |
| *3.1.5* | Дебиторская задолженность | 1230 | 883 050 | 784 220 | 809 114 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| *3.3* | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 639 585 | 1 016 764 | 1 298 786 |
| *2.1.9* | Прочие оборотные активы | 1260 | 5 137 | 3 996 | 5 713 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 2 396 359 | 2 378 124 | 3 229 752 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 3 301 621 | 3 286 827 | 3 675 920 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 710 010 | 710 010 | 710 010 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 18 402 | 18 402 | 18 402 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 393 060 | 1 097 433 | 940 758 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 2 121 472 | 1 825 845 | 1 669 170 |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 241 853 | 264 260 | 286 853 |
| *3.1.7* | в том числе: арендные обязательства | | 241 853 | 264 260 | 286 853 |
| *3.1.3* | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 153 462 | 57 917 | 63 921 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 395 315 | 322 177 | 350 774 |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| *3.1.7* | Заемные средства | 1510 | 22 407 | 22 593 | 20 909 |
| | в том числе: арендные обязательства | | 22 407 | 22 593 | 20 909 |
| *3.1.6* | Кредиторская задолженность | 1520 | 649 259 | 958 964 | 1 514 153 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| *3.1.7* | Оценочные обязательства | 1540 | 113 168 | 157 248 | 120 914 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 784 834 | 1 138 805 | 1 655 976 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 3 301 621 | 3 286 827 | 3 675 920 |

Руководитель _____ **Петерс Иван Иванович**
(подпись) (расшифровка подписи)

22 января 2024 г.

# Отчет о финансовых результатах

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕМКЕН-РУС"** | по ОКПО | 78065130 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5007049244 | | |
| Вид экономической деятельности **Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства** | по ОКВЭД 2 | 46.61 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 23 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| *3.1.1* | Выручка | 2110 | 3 249 509 | 5 110 985 |
| *3.1.2* | Себестоимость продаж | 2120 | (2 359 502) | (4 367 879) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 890 007 | 743 106 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (378 048) | (458 544) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 511 959 | 284 562 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| *3.1.10* | Проценты к получению | 2320 | 108 155 | 59 295 |
| *3.1.10* | Проценты к уплате | 2330 | (22 407) | (24 091) |
| *3.1.10* | Прочие доходы | 2340 | 82 530 | 1 181 780 |
| *3.1.10* | Прочие расходы | 2350 | (51 556) | (1 180 092) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 628 681 | 321 454 |
| *3.1.3* | Налог на прибыль | 2410 | (231 600) | (77 946) |
| | в том числе: текущий налог на прибыль | 2411 | (84 212) | (82 966) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | (147 388) | 5 020 |
| | Прочее | 2460 | (1 454) | (176) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 395 627 | 243 332 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 395 627 | 243 332 |
| | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____ Петерс Иван Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 января 2024 г.

# Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕМКЕН-РУС" | по ОКПО | 78065130 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5007049244 | | |
| Вид экономической деятельности: Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства | по ОКВЭД 2 | 46.61 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 23 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

## 1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3100 | 710 010 | - | 18 402 | - | 940 758 | 1 669 170 |
| За 2022 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 243 332 | 243 332 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 243 332 | 243 332 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (86 657) | (86 657) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | (86 657) | (86 657) |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3200 | 710 010 | - | 18 402 | - | 1 097 433 | 1 825 845 |
| За 2023 г.<br>Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 395 627 | 395 627 |
| в том числе:<br>чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 395 627 | 395 627 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | (100 000) | (100 000) |
| в том числе:<br>убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | (100 000) | (100 000) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | 3300 | 710 010 | - | 18 402 | - | 1 393 060 | 2 121 472 |

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | Изменения капитала за 2022 г. | | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| **Капитал - всего** | | | | | |
| до корректировок | 3400 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | | | | |
| исправлением ошибок | 3420 | | | | |
| после корректировок | 3500 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | | | | |
| исправлением ошибок | 3421 | | | | |
| после корректировок | 3501 | | | | |
| по другим статьям капитала | | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

## 3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Чистые активы | 3600 | 2 121 473 | 1 825 846 | 1 669 169 |

Руководитель _____ Петерс Иван Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 января 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛЕМКЕН-РУС» 1035001016310

# Отчет о движении денежных средств

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕМКЕН-РУС"** | по ОКПО | 78065130 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5007049244 | | |
| Вид экономической деятельности **Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства** | по ОКВЭД 2 | 46.61 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 23 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 2 278 951 | 5 752 841 |
| в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 2 277 383 | 5 751 526 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 1 568 | 1 315 |
| Платежи - всего | 4120 | (2 530 304) | (5 464 136) |
| в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (2 117 990) | (5 130 387) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (75 093) | (69 547) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (22 407) | (24 091) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (66 395) | (167 650) |
| НДС | 4125 | (109 618) | (35 640) |
| прочие платежи | 4129 | (138 801) | (36 821) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (251 353) | 288 705 |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 26 800 | 59 368 |
| в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 26 800 | 59 368 |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (22 167) | (494 623) |
| в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (22 167) | (10 404) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | (484 219) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 4 633 | (435 255) |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - |
| в том числе: получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |
| Платежи - всего | 4320 | (122 474) | (93 923) |
| в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | (99 881) | (73 014) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - |
| Оплата основной задолженности за право пользованием инвестиционным активом | 4324 | (22 593) | (20 909) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (122 474) | (93 923) |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | 4400 | (369 194) | (240 473) |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | 4450 | 1 016 764 | 1 298 786 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | 4500 | 639 585 | 1 016 764 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | (7 986) | (41 549) |

Руководитель _____ Петерс Иван Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 января 2024 г.

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу

## и отчету о финансовых результатах

## ООО «ЛЕМКЕН-РУС»

## за 2023 год



14

Содержание

1. Сведения об Обществе ..... 3
2. Основные элементы учетной политики Общества ..... 4
3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества ..... 7
4. Социальные показатели ..... 18
5. Информация о связанных сторонах ..... 18



15

## 1. Сведения об обществе

1.1. ***Полное наименование фирмы:*** Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕМКЕН-РУС» (далее – Общество);

1.2. ***Юридический адрес:*** 249080, Калужская область, Малоярославецкий район, с. Детчино, ул. Индустриальная, д.2.

1.3. ***Фактический (почтовый) адрес:*** 249080, Калужская область, Малоярославецкий район, с. Детчино, ул. Индустриальная, д.2.

1.4. ***Дата государственной регистрации:*** 01.09.2005 г.

1.5. ***ОГРН:*** 1055001014310

1.6. ***Уставный капитал*** Общества составляет 710 010 000,00 (семьсот десять миллионов десять тысяч) рублей

1.7. ***Состав учредителей:*** 1). ЛЕМКЕН Ландтехник ГмбХ (Федеративная Республика Германия) - 674 509 500, 2). ЛЕМКЕН ГмбХ и Ко.КГ (Федеративная Республика Германия) – 35 500 500.

1.8. ***Бенефициарные владельцы:*** Никола Лемкен, дата рождения 13.05.1971, гражданство Германия.

1.9. *Исполнительный орган: генеральный директор – Иван Иванович Петерс с 27.04.2020г.*

1.10. *Главный бухгалтер - Анна Александровна Васева с 06.12.2016г.*

1.11. ***Общество на конец года имеет одно обособленное подразделение, находящееся по адресу:***

Ростовская область, Целинский район, п. Целина, переулок Больничный 9, офис 38; дата создания 01.05.2007 г.

1.12.***Основной вид деятельности*** Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием для сельского и лесного хозяйства.

1.13. *Численность работающих на отчетную дату 36* человек

1.14. *Все стоимостные показатели приведены в* тысячах рублей.

## 2. Основные элементы учетной политики Общества

*2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.*

2.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.4. Переоценка основных средств не производится.

2.1.5. Организация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом провела единовременную корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 26/2020 "Основные средства" (Основание: п. 49 ФСБУ 26/2020).

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 26/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

2.1.6. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.7. Списание товарно-материальных ценностей при реализации и списании в производство осуществляется по средней себестоимости.

2.1.8. Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей по каждому виду товарно-материальных ценностей за счет финансовых результатов.

Тест на обесценение проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности, а также в случае отсутствия спроса на товарно-материальные ценности в течение года.

При невозможности получения данных о текущей рыночной стоимости конкретного вида ТМЦ процент уценки устанавливается по решению комиссии.

2.1.9. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов – со сроком погашения до 12 месяцев и в составе прочих внеоборотных активов – со сроком погашения 12 и более месяцев.

2.1.10. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - 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.

В силу того, что договор аренды заключен с компанией группы, ставка дисконтирования рассчитывается исходя из того, что за рыночную стоимость объекта аренды взята его остаточная балансовая стоимость, которая и была принята за справедливую стоимость. Срок аренды взят – 10 лет.

Рассчитана ставка дисконтирования, при которой общая сумма будущих арендных платежей (3 750 000 х 120 = 450 000 000) будет равна справедливой стоимости имущества (307 761 554,14) на начало лизинга с периодичностью дисконтирования раз в месяц. За 10 лет будет 120 периодов дисконтирования.

Контрагент: ЛЕМКЕН-КАЛУГА
Договор: Договор аренды ЛЕМКЕН-Калуга
Валюта взаиморасчетов: руб.
Сумма договора: 540 000 000,00
Авансовые платежи: -
Сумма договора (без НДС): 450 000 000,00
Ставка дисконтирования: 8,4100 %
Приведенная стоимость (без НДС): 307 761 554,14

| Дата начисления | Сумма платежа (с НДС) | Сумма платежа (без НДС) | Сумма долга (без НДС) | Начисленные проценты |
|---|---|---|---|---|
| | - | - | 307 761 554,14 | - |
| 31.12.2022 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 286 852 981,60 | 24 091 427,46 |
| 31.12.2023 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 264 259 803,15 | 22 406 821,55 |
| 31.12.2024 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 239 829 031,89 | 20 569 228,74 |
| 31.12.2025 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 213 281 139,26 | 18 452 107,37 |
| 31.12.2026 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 184 500 568,87 | 16 219 429,61 |
| 31.12.2027 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 153 299 552,53 | 13 798 983,66 |
| 31.12.2028 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 119 510 408,64 | 11 210 856,11 |
| 31.12.2029 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 82 843 719,82 | 8 333 311,18 |
| 31.12.2030 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 43 093 362,47 | 5 249 642,65 |
| 31.12.2031 | 54 000 000,00 | 45 000 000,00 | 0,00 | 1 906 637,53 |
| **Итого** | **540 000 000,00** | **450 000 000,00** | | **142 238 445,86** |



18

2.2. *Учетная политика для целей налогового учета.*

2.1.11. В соответствии с п.1 ст.167 главой 21 Налогового кодекса РФ датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров.

2.1.12. В целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.271 и 272 НК РФ для определения доходов и расходов применяется метод начисления.

2.1.13. Для целей налогового учета срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.1.14. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.1.15. Общество создает резерв на оплату отпусков., который рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника, умноженного на количество дней неиспользованного отпуска, включая дополнительный отпуск, на отчетную дату. Сумма резерва отражается с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в течение 2023 года не вносились.



19

## 3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1 *Характеристика деятельности Общества за отчетный год*

*3.1.1. Основные виды деятельности*

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля запасными частями и сельскохозяйственной техникой.

| Вид выручки | 2023 год | 2022 год | Увеличение/ уменьшение <+/-) | Увеличение/ уменьшение % |
|---|---|---|---|---|
| **Оптовая торговля** | 1 395 215 | 3 031 930 | -1 636 715 | -54% |
| **Реализация продукции** | 1 841 728 | 2 069 284 | -227 556 | -11% |
| **Услуги по агентскому договору** | 12 566 | 9 771 | 2 795 | 29% |
| **ИТОГО:** | **3 249 509** | **5 110 985** | **-1 861 476** | **-36%** |

Данные таблицы показывают, что выручка Общества за 2023 год по сравнению с 2022 годом уменьшились в среднем на 36%.

*3.1.2 Себестоимость проданных товаров.*

| | 2023 год | 2022 год | Увеличение/ уменьшение <+/-) | Увеличение/ уменьшение % |
|---|---|---|---|---|
| **Себестоимость товаров** | 1 015 934 | 1 744 483 | -728 548 | -42% |
| **Себестоимость продукции** | 1 343 568 | 2 623 396 | -1 277 415 | -49% |
| **ИТОГО:** | **2 359 502** | **4 367 879** | **-2 005 964** | **-46%** |

Данные таблицы показывают, что себестоимость проданных товаров и продукции в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 46%, что связано с тем, что основные поставки импортируемых товаров были проавансированы в 2022 году по среднем курсу 68 руб/евро, что привело к формированию более низкой средней себестоимости запасов.

*3.1.3. Прибыль до налогообложения*

По результатам деятельности 2023 года Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 628 681 тыс. руб.

Прибыль, скорректированная на величину текущего и отложенного налога на прибыль, отраженная по строке 2400 Отчета о финансовых результатах составила 395 627 тыс. руб.

Налоговая прибыль, отраженная по строке 100 декларации по налогу на прибыль, составила 421 034 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, отраженная по строке 180 декларации по налогу на прибыль, составила 84 212 тыс. руб.



20

Постоянный налоговый расход сформировался в связи с наличием доходов/расходов, не учитываемых в налоговой учете, таких как:

| Статья доход/расход | БУ | НУ | Разница |
|---|---|---|---|
| Амортизация | -30 820 | | -30 820 |
| Безвозмездная передача подарков по акциям | -9 191 | | -9 191 |
| ДМС | -1 049 | | -1 049 |
| Прочие расходы | -446 | | -446 |
| Расходы на банкетное обслуживание | -1 899 | | -1 899 |
| Расходы на проезд | -559 | | -559 |
| Расходы на страхование дебиторской задолженности | -5 553 | | -5 553 |
| Расходы на страхование ответственности | -250 | | -250 |
| Восстановленный НДС | -5 015 | | -5 015 |
| Гарантийные расходы | -14 657 | | -14 657 |
| Недостачи, обнаруженные при оприходовании на склад | -3 661 | | -3 661 |
| Членские взносы | -381 | | -381 |
| Штрафы, пени, неустойки | -742 | | -742 |
| **ИТОГО:** | | | **-74 223** |

*Расчет отложенных налоговых активов и обязательств*

| Вид активов и обязательств | На 01.01.2023 | | | | На 01.01.2024 | | | | За отчетный период | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Отложенный налоговый актив | | Отложенное налоговое обязательство | |
| | | | | | | | | | Признание | Погашение | Признание | Погашение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10а | 10б | 11а | 11б |
| Готовая продукция | 1 479 | 92 | 296 | 18 | 5 660 | 393 | 1 132 | 79 | 1 042 | 206 | 60 | |
| Издержки обращения | 33 | | 7 | | | 34 526 | | 6 905 | | 7 | 6 905 | |
| Кредиторская задолженность | 396 000 | 126 717 | 79 200 | 25 343 | | 0 | | | | 79 200 | | 25 343 |
| Курсовые разницы по расчетам в валюте | | | | | 8 243 | 419 674 | 1 649 | 83 935 | 1 649 | | 83 935 | |
| Основные средства | | 281 503 | | 56 301 | | 278 788 | | 55 758 | | | | 543 |
| Оценочные обязательства и резервы | 127 871 | 4 106 | 25 574 | 821 | 113 476 | 11 324 | 22 695 | 2 265 | 1 693 | 4 572 | 1 443 | |
| Товары | 58 190 | 3 885 | 11 638 | 777 | 64 635 | 13 | 12 927 | 3 | 3 718 | 2 428 | | 774 |
| Прочие расходы | 281 | | 56 | | 5 905 | | 1 181 | | 1 125 | | | |
| Арендные обязательства | | | | | | 22 593 | | 4 519 | | | 4 519 | |
| ***Итого*** | ***583 854*** | ***416 303*** | ***116 771*** | ***83 261*** | ***197 920*** | ***767 310*** | ***39 584*** | ***153 462*** | ***9 226*** | ***86 413*** | ***96 862*** | ***26 661*** |

*3.1.4 Наличие и движение запасов:*

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2023г. | 628 837 | (55 692) | 573 145 | 6 099 056 | (5 791 134) | 11 521 | (25 791) | X | 936 758 | (69 962) | 866 796 |
| | 5420 | за 2022г. | 1 161 823 | (45 684) | 1 116 139 | 10 108 624 | (10 641 611) | 12 201 | (22 209) | X | 628 837 | (55 692) | 573 145 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | 8 106 | - | 8 106 | 1 413 649 | (1 417 837) | - | - | 162 194 | 3 918 | - | 3 918 |
| | 5421 | за 2022г. | 47 882 | - | 47 882 | 2 653 198 | (2 692 973) | - | - | 410 524 | 8 106 | - | 8 106 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2023г. | 85 886 | (1 387) | 84 499 | 1 430 636 | (1 410 331) | 1 331 | (5 212) | 689 630 | 106 190 | (5 268) | 100 922 |
| | 5422 | за 2022г. | 219 790 | (1 788) | 218 002 | 2 737 356 | (2 871 261) | 741 | (340) | 1 466 330 | 85 886 | (1 387) | 84 499 |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2023г. | 534 844 | (54 305) | 480 539 | 1 349 290 | (1 057 485) | 10 190 | (20 579) | 663 049 | 826 649 | (64 694) | 761 955 |
| | 5423 | за 2022г. | 894 151 | (43 896) | 850 255 | 1 469 632 | (1 828 939) | 11 460 | (21 869) | 850 169 | 534 844 | (54 305) | 480 539 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2023г. | - | - | - | 1 405 740 | (1 405 740) | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2022г. | - | - | - | 2 695 874 | (2 695 874) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2023г. | - | - | - | 499 740 | (499 740) | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2022г. | - | - | - | 552 564 | (552 564) | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

На 31.12.23 выявлены объекты МПЗ с признаками обесценения, балансовая стоимость которых составляет 241 444 тыс. рублей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на дату составления отчетности сформирован в размере 69 962 тыс. руб. (29% от балансовой стоимости вышеуказанных МПЗ).

*3.1.5 Дебиторская задолженность*

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 883 050 тыс. руб. в т. ч. по покупателям 505 367 тыс. руб. Поскольку по договорам купли-продажи товаров ООО «ЛЕМКЕН-РУС» предоставляет покупателям отсрочку платежа на 180 дней с момента отгрузки товаров. Данную отсрочку ООО «ЛЕМКЕН-РУС» страхует, и поэтому резерв сомнительных долгов по покупателям не создается. Просроченной дебиторской задолженности по авансам выданным нет.

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2023.

| Счет учета | | Сумма (т. руб.) |
|---|---|---|
| *Расчеты по авансам выданным* | *60.02* | ***11 905*** |
| *Расчеты по авансам выданным (в у.е.)* | *60.32* | ***24 398*** |
| Агротехника-Вологда | | 24 398 |
| *Расчеты с покупателями и заказчиками* | *62.01* | ***345 210*** |
| *Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)* | *62.31* | ***160 157*** |
| *Единый налоговый счет* | *68.90* | ***225 917*** |
| *Расчеты с персоналом* | *70* | ***1*** |
| *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* | *76.05* | ***34 080*** |
| Межрегиональное операционное УФК (ФТС России) | | 34 080 |
| *Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)* | *76.29* | ***81 381*** |
| ЛЕМКЕН | | 26 |
| Эквалайзер АГ | | 81 355 |
| ***ИТОГО*** | | ***883 050*** |

*3.1.6 Кредиторская задолженность*

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 649 259 тыс. руб. (включая НДС по авансам полученным в сумме 83 247 тыс. руб.), в т. ч. по поставщикам 214 801 тыс. руб. (в том числе НДС).

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2023.:

| Счет учета | | Сумма (т. руб.) |
|---|---|---|
| *Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)* | *60.21* | ***214 801*** |
| ЛЕМКЕН | | 214 801 |
| *Расчеты с покупателями по авансам полученным* | *62.02* | ***11 556*** |
| *Расчеты с покупателями по авансам полученным (в валюте)* | *62.22* | ***297*** |
| *Расчеты с покупателями по авансам полученным (в у.е.)* | *62.32* | ***401 411*** |
| *Расчеты с подотчетными лицами* | *71* | ***146*** |
| *Расчеты по прочим операциям* | *73.03* | ***32*** |
| *Расчеты по выплате доходов* | *75.02* | ***3 133*** |
| *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)* | *76.35* | ***17 856*** |
| *Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников* | *76.49* | ***27*** |
| ***ИТОГО*** | | ***649 259*** |



24

3.1.7 Заемные средства

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная рыночная ставка по внешним заемным средствам в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по арендным обязательствам в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей 241 853 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по арендным обязательствам в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей 22 407 тыс. руб.

Для сопоставимости данных арендные обязательства за 2022 год, также перенесены в состав «Заемных средств».

*3.1.7 Оценочные обязательства*

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 157 248 | 98 497 | (142 577) | - | 113 168 |
| в том числе:<br>Бонусы продавцам дилеров | 5701 | 1 000 | - | (187) | - | 813 |
| Резерв ежегодных отпусков | 5702 | 8 571 | 7 125 | (5 580) | - | 10 116 |
| Резерв на бонусы дилерам | 5703 | 134 140 | 81 238 | (121 692) | - | 93 686 |
| Резерв на гарантийный ремонт | 5704 | 87 | - | - | - | 87 |
| Резерв на ежегодную премию 2022 | 5705 | 4 463 | 763 | (5 226) | - | - |
| Резерв на ежегодную премию 2023 | 5706 | - | 6 464 | (2 675) | - | 3 789 |
| Резерв на премии торговым представителям 2022 | 5707 | 8 988 | - | (7 217) | (1 771) | - |
| Резерв на премии торговым представителям 2023 | 5708 | - | 4 678 | - | - | 4 678 |

*3.1.8 Наличие и движение основных средств:*

| Основное средство. Группа ОС | На начало периода | | | За период | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации | Уменьшение стоимости | Списание амортизации | Стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Здания | 307 762 | 30 776 | 276 985 | 0 | 30 776 | 0 | 0 | 307 762 | 61 552 | 246 209 |
| Сооружения | 1 214 | 27 | 1 187 | 522 | 48 | 0 | 0 | 1 736 | 74 | 1 661 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 10 001 | 7 466 | 2 535 | 121 | 1 229 | 0 | 0 | 10 122 | 8 695 | 1 428 |
| Офисное оборудование | 4 686 | 3 490 | 1 196 | 110 | 695 | 0 | 0 | 4 796 | 4 185 | 626 |
| Транспортные средства | 65 372 | 36 515 | 28 857 | 21 250 | 19 080 | 7 269 | 7 269 | 79 353 | 48 327 | 31 027 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 379 | 233 | 146 | 164 | 77 | 0 | 0 | 543 | 310 | 233 |
| Другие виды основных средств | 508 | 343 | 166 | 0 | 49 | 0 | 0 | 508 | 392 | 117 |
| **Итого** | **389 921** | **78 850** | **311 072** | **22 167** | **51 954** | **7 269** | **7 269** | **404 820** | **123 535** | **281 300** |

*3.1.9 Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 1 343 568 | 2 655 684 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 71 041 | 197 456 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 19 406 | 15 491 |
| Амортизация | 5640 | 51 986 | 51 197 |
| Прочие затраты | 5650 | 235 615 | 262 575 |
| **Итого по элементам** | **5660** | **1 721 616** | **3 182 403** |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | 1 015 934 | 1 744 483 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | | (100 461) |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 20 305,00 | |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **5600** | **2 737 550** | **4 826 423** |

*3.1.10 Прочие доходы и прочие расходы*

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы:

| ***Статья дохода*** | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 56 136 | 1 122 962 |
| Премия за досрочную оплату | | 35 544 |
| Восстановление резерва под обесценение склада | | 12 201 |
| Компенсация гарантийных расходов | 13 884 | 7 695 |
| Продажа ОС | 5 292 | 2 692 |
| Прочие доходы | 7 217 | 686 |
| **ИТОГО** | **82 530** | **1 181 780** |

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

| ***Статья расхода*** | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | | 1 105 613 |
| Резерв под обесценение склада | 14 269 | 22 209 |
| Гарантийные расходы | 22 907 | 18 982 |
| Восстановленный НДС с гарантийных расходов и призов и подарков | 5 443 | 9 743 |
| Пошлина, налоги и сборы | 3 584 | 8 187 |
| Штрафы, пени, неустойки | | 6 655 |
| Недостачи, обнаруженные при оприходовании на склад | 9 | 5 212 |
| Банковские комиссии | 2 741 | 1 720 |
| Премия лизинговой компании | 2 044 | 1 200 |
| Членские взносы | 381 | 361 |
| Имущественные налоги (транспорт/имущество) | 177 | 165 |
| Прочие расходы | | 45 |
| ИТОГО | **51 556** | **1 180 092** |

Сумма дохода, полученного от размещения денежных средств в депозиты в 2023 году, составила – 26 800 тыс. руб.

Сумма дохода, в виде процентов по выданному займу в 2023 году составила 81 355 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов за право пользования активом в 2023 году составила – 22 407 тыс. руб.



24

*3.1.11 Финансовые вложения.*

ООО «ЛЕМКЕН-РУС» 21.12.2022г. выдан заем Эквалайзер АГ (ПиТиУай), на основании договора займа №01-11/2022 в размере 119 792 142,08 ZAR, по курсу - 41,4162 руб./10 ZAR

Сумма основного долга по курсу на 31.12.2023 составляет - 581 596 852,20 руб., по курсу 48,2647 руб./10 ZAR.

Сумма задолженности по процентам на 31.12.2023 составляет – 81 355 076,46 руб. по курсу 48,2647 руб./10 ZAR.

Срок договора – 31.12.2025г.

Заем предоставлен под Базовую процентную ставку Резервного банка ЮАР, увеличенную на 2 процента годовых.

*3.1.12 Прочие внеоборотные активы.*

ООО «ЛЕМКЕН-РУС» отражает стоимость сертификатов соответствия срок действия более 1 года в составе прочих внеоборотных активов.

Сумма сертификатов на 31.12.2023 составляет – 2 781 тыс. руб.

*3.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.*

3.2.1. При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший на день совершения операции. Денежные средства и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены на конец периода в суммах, пересчитанных по курсу ЦБ РФ. Курс ЦБ РФ на 31.12.2023г. составляет 99,1919 рубля за 1 Евро (31.12.2022г. составляет 75,6553 рубля за 1 Евро, 31.12.2021г. составляет 84,0695 рубля за 1 Евро).

Курс ZAR на 31.12.2023г. составляет 48,2647 руб./10 ZAR

3.2.2. В 2023 году сложились как положительные, так и отрицательные курсовые разницы и составили:

- положительные курсовые разницы – 373 450 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы – 317 314 тыс. руб.

*3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.*

| Банк | Тип | Валюта | Сумма тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| РАЙФФАЙЗЕНБАНК | *расчетный* | *руб.* | 30 598 |
| РАЙФФАЙЗЕНБАНК | *расчетный (корпоративные карты)* | *руб.* | 165 |
| Сбербанк | *расчетный* | *руб.* | 5 |
| Сбербанк | *расчетный (корпоративные карты)* | *руб.* | 1 707 |
| Сбербанк | *депозитный (срочный)* | *руб.* | 322 410 |
| АО ЮНИКРЕДИТ БАНК | *расчетный* | *руб.* | 100 |
| АО ЮНИКРЕДИТ БАНК | *депозитный (срочный)* | *руб.* | 98 822 |
| АО "ГАЗПРОМБАНК" | *расчетный (корпоративные карты)* | *руб.* | 496 |
| АО "ГАЗПРОМБАНК" | *расчетный* | *руб.* | 5 245 |
| АО "ГАЗПРОМБАНК" | *депозитный (срочный)* | *руб.* | 180 000 |
| Касса | | *руб.* | 36 |
| *Итого* | | | ***639 585*** |

*3.4. Пояснения к отчету о движении денежных средств.*

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Отчет характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей и инвестиционной деятельности. В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год.

Денежные эквиваленты – депозиты сроком возврата менее 3 месяцев.

В строке 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражена величина денежных средств, полученных по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги за минусом суммы НДС.

В строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" денежные потоки отражены свернуто. Величина денежного потока, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг уменьшена на сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах.

В строке 4123 «Уплата процентов по долговым обязательствам» отражена величина процентов начисленных в составе платежа за право пользованием активом.

В строке 4125 «Налог на добавленную стоимость» свернуто отражены суммы НДС в соответствии с пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011, в том числе:

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков – 456 404 тыс. руб.;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам – 57 705 тыс. руб.;
- полученные из бюджета – 15 799 тыс. руб.;

– перечислен НДС в таможенные органы – 524 627 тыс. руб.

В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена величина денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам организации, занятым в текущей деятельности, а также суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет.

В строке 4322 «Платежи на уплату дивидендов» отражена величины денежных средств, перечисленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента.

В строке 4324 отражена сумма платежей основной задолженности за право пользования активом, за вычетом начисленных процентов.

*3.5. Условные факты хозяйственной деятельности.*

В 2023 году ООО «ЛЕМКЕН-РУС» не выступало поручителем перед кредиторами каких-либо лиц. В связи с указанным обстоятельством Общество не ожидает возникновения каких-либо обязательств, связанных с поручительством.

*3.6. Совместная деятельность.*

Совместной деятельности с другими организациями не ведется.

*3.7. Прекращаемая деятельность.*

Прекращаемой деятельности в ООО «ЛЕМКЕН-РУС» нет.

*3.8. Информация по сегментам.*

ПБУ 12/2000 не применялось, так как сегменты не выделялись.

*3.9. События после отчетной даты.*

В 2023 году событий, которые существенно отразились на финансовом положении Общества, не произошло.

*3.10. Пояснения по государственной помощи.*

Государственной помощи в 2023 году получено не было.

*3.11. Прочие пояснения.*

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

## 4.Социальные показатели

| № | Показатель | За 2023 г. |
|---|---|---|
| 1. | Среднесписочная численность работников, чел. | 36 |
| 2. | Затраты на оплату труда тыс. руб. | 71 041 |
| 3. | Суммы начисленных страховых взносов, тыс. руб. | 19 406 |

## 5. Связанные стороны

*5.1. Связанные стороны*

*5.2 Информация об операциях со связанными сторонами.*

| № п/п | Организация | Информация |
|---|---|---|
| 1. | ЛЕМКЕН Ландтехник | Идентификационный номер: DE 811987391, Местонахождение: 46519, Германия, г. Альпен, Везелер штрассе, д.5 Основание: 95% участия в уставном капитале ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 15.09.2005г. |
| 2. | ЛЕМКЕН ГмбХ & Ко. КГ | Идентификационный номер: DE120310677, Местонахождение: 46519, Германия, г. Альпен, Везелер штрассе, д.5 Основание: 5% участия в уставном капитале ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 29.03.1996г. |
| 3. | ЛЕМКЕН Англия | Местонахождение: Великобритания, г. Норфолк, Фуллер, 46 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 01.09.2001г |
| 4. | ЛЕМКЕН Польша | Местонахождение: Польша, Долице, Залецино, 21 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 24.02.1997г. |
| 5. | ЛЕМКЕН Словакия | Местонахождение: Словакия, Трнава, Нитрианска, 5 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 31.03.2000г. |
| 6. | ЛЕМКЕН Чехия | Местонахождение: Чехия, Прага, Маковский, 1331/32 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 24.07.2001 г |
| 7. | ЛЕМКЕН Австрия ГмбХ | Местонахождение: Австрия , Холлабрун, Винер штрассе, 132 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 30.08.1994г. |
| 8. | ЛЕМКЕН Украина | Местонахождение: Украина , Киев, ул. Январского Восстания, 31,19 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 03.06.1997г |
| 9. | ЛЕМКЕН Венгрия Кфт | Местонахождение: Венгрия , Дьерзамоль, Барток Б, 45 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 07.04.2003г. |
| 10. | ООО «ЛЕМКЕН-КАЛУГА Управляющая компания» | Местонахождение: Россия, Калужская обл, Малоярославецкий р-н,с.Детчино. Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» |



31

| | | |
|---|---|---|
| | | Дата наступления основания: 02.05.2007г |
| 11. | ЛЕМКЕН Франция | Местонахождение: Франция, Сан-жан де Бре, Денис Папин, 94 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 30.08.1994г. |
| 12. | ЛЕМКЕН Италия | Местонахождение: Италия, Верона, Порта Ньова, 11 Основание: Участник группы, в которую входит ООО «ЛЕМКЕН-РУС» Дата наступления основания: 08.07.2003г |
| 13. | LEMKEN Agricultural Machinery (Qingdao) Co., Ltd | 766 Huadong Road<br>High-tech Zone of Qingdao<br>P.R. China, 266109 |
| 14. | LEMKEN India Agro Equipment Pvt Ltd. | Plot No. D59, MIDC, Butibori<br>Nagpur, Maharashtra - 441108<br>India |
| 15. | LEMKEN CANADA INC | 1500 Ste Catherine Ouest<br>PO Box 55119<br>Montrйal, Quebec H3G 2W5 |
| 16. | LEMKEN Nederland B. V. | Zeilmaker 11<br>3894 CL Zeewolde |
| 17. | LEMKEN ROMANIA SRL | Comlosu-Mic nr. 425<br>307121 jud. Timis |
| 18. | LEMKEN Niederlassung Schweiz | Oberifang 7<br>8444 Henggart |
| 19. | LEMKEN Belgium BVBA | Varendonk 10<br>9940 Sleidinge |
| 20. | LEMKEN South Africa pty. Ltd. | P.O. Box 1494<br>Centurion 0046 |
| 21. | LEMKEN Bulgaria (in Grьndung/in foundation) | Varendonk 10<br>9940 Sleidinge |
| 22. | T00 LEMKEN KAZ | Office 403<br>19 Imanov str.<br>Astana, 010000 Kazakhstan |
| 23. | LEMKEN Skandinavien ApS | Varnжsvej 568 Felstedskov<br>6200 Aabenraa |
| 24. | LEMKEN IBERIA S.L | Apartado correos 62031<br>28042 Madrid |
| 25. | LEMKEN GmbH & Co. KG USA | 1920 Queensbury Street<br>West Fargo, ND 58078 |
| 26. | Equalizer AG (Pty) Ltd. | 9 Goud Crescent, Brackenfell Industria, 7560 Cape Town, the Republic of South Africa |
| 27. | AgBrain GmbH | Osnabruck, Deutschland |
| 28. | LEMKEN Andria Ltd | Zagreb, Kroatien |
| 29. | AgriPark Oberbayern GmbH &Co.KG | Kirchdorf, Deutschland |
| 30. | AgriPark Oberbayern Verwaltungs-GmbH | Kirchdorf, Deutschland |
| 31. | LEMKEN Chirchiq | Chirchiq, Uzbekistan |
| 32. | LEMKEN Australia &New Zealand (Pty) Ltd. | Melbourne, Australien |

| | | |
|---|---|---|
| 33. | FE LLC LEMKEN-USBEK | Tashkent, Usbekistan |
| 34. | OOO Agrotechzentr Verwaltungsgeseltschaft | Kaluga, Russland |
| 35. | Track 32 B.V. | Wageningen, Niederlande |
| 36. | Петерс Иван Иванович | Место жительства: Россия, 115432, Москва г, Архитектора Щусева ул, дом 2, корпус 1, квартира 200<br>Дата наступления основания: 27.04.2020г. |

| Связанная сторона | Характер отношений | Вид операции | Объем в натуральных показателях | Стоимостная оценка результатов операции (тыс. руб.) | Условия и форма расчетов | Остаток (незавершенные операции на отчетную дату) (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Петерс И.И. | Исполнительный орган | Расчеты по оплате труда (краткосрочные). Долгосрочные обязательства отсутствуют | | 17 701 | Ежемесячно | 0 |
| ЛЕМКЕН ГмбХ &КО. КГ | Участник группы | Приобретение товаров, материалов, объектов основных средств | | 2 339 296 | 100% предоплата, отсрочка платежа 180 дней | 196 061 |
| ЛЕМКЕН ГмбХ &КО. КГ | Участник группы | Оказание услуг (лицензионное соглашение) | 12 акта | 57 028 | Оплата в течение 30 дней с даты поступления счета безналичным путем | 18 740 |
| ЛЕМКЕН ГмбХ &КО. КГ | Участник группы | Оказание услуг (доступ к ПО) | 6 | 748 | Оплата в течение 30 дней с даты поступления счета безналичным путем | |
| ЛЕМКЕН ГмбХ &КО. КГ | Участник группы | Оказание услуг (Агентский договор) | 8 отчетов | 17 508 | Оплата в течение 15 дней со дня выставления счета | 0 |
| ЛЕМКЕН ГмбХ &КО. КГ | Участник группы | Возмещение расходов (Агентский договор) | 1 отчетов | 26 | Оплата в течение 15 дней со дня выставления счета | 26 |
| Эквалайзер АГ ЛТД | Участник группы | Договор займа | 12 | 159 603 | Оплата по истечение сроки договора займа | 662 952 |
| ООО «ЛЕМКЕН КАЛУГА» | Участник группы | Аренда нежилого помещения | 12 месяцев | 45 000 (без НДС) 54 000 (с НДС) | Перечисление авансом по мере выставления счета | 0 |

## 6. Риски хозяйственной деятельности

По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

| Наименование риска | Вероятность наступления |
|---|---|
| Финансовые | |
| *Рыночный* | умеренная |
| *Кредитный* | умеренная |
| *Ликвидности* | низкая |
| Правовые | низкая |
| Страновые и региональные | умеренная |
| Репутационные | низкая |

Генеральный директор И.И. Петерс

Главный бухгалтер А.А. Васева

22 января 2024 года



35