

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КРАУЗЕ-СИСТЕМС»

ИНН 7722607703
КПП 770201001

129090, г. Москва,
ул.Гиляровского, д. 4, стр.5, офис 204

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовому отчету за 2023 год

Текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об ООО «КРАУЗЕ-СИСТЕМС».

Общество с ограниченной ответственностью «КРАУЗЕ-СИСТЕМС» зарегистрировано 06 апреля 2007 года. Основной государственный регистрационный номер 5077746478630. Юридический и фактический адрес Общества: 129090, г.Москва, ул. Гиляровского, дом 4, стр.5, офис 204.

Единственным учредителем Общества является компания «КАПО Фервальтунгс-ГмбХ», 36304, Альсфельд, Германия.

В 2023 году Уставный капитал Общества увеличен с 350 000,00 руб. до 8 000 000,00 руб.(запись в ЕГРЮЛ от 20.07.2023 за ГРН 2237706742744) за счет нераспределенной прибыли.

Уставный капитал на 100% принадлежит Учредителю Общества.

Общество имеет пять обособленных подразделений в Красноярске, КПП 246545001, в Краснодаре, КПП 231145001, в Екатеринбурге, КПП 667945001, в Казани, КПП 166045001, в Санкт-Петербурге, КПП 780445001, которые не имеют выделенных балансов и расчетных счетов в банках.

За 2023 год головной офис в Москве сдает отчетность по всей организации. Для распределения налога на прибыль применяется средняя арифметическая величина удельного веса расходов по оплате труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлась оптовая продажа товара, поставляемого единственным поставщиком ООО «КРАУЗЕ-ВЕРК», г.Рязань, Россия.

Генеральным директором Общества в отчетном году является: Кекк Георг, полномочия продлены Решением №17 от 26.08.2019 на неопределенный срок.

Вторым Генеральным директором общества является Ткачева Наталия Борисовна в соответствии с Решением №18 от 01.03.2022.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 34 человека.

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «ДР. Фойгт и партнеры», ОГРН: 1047796870890, ИНН: 7701567200, КПП: 772601001.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью «КРАУЗЕ-СИСТЕМС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «КРАУЗЕ-СИСТЕМС» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (в ред. Постановления Правительства РФ № 640 от 07.07.2016, действующего с 01.01 2017).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Активы, которые отвечают критериям основных средств, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу и сроком использования менее 12 месяцев учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются единовременно на расходы.

Остаточная стоимость офисного оборудования, отнесенного ко II амортизационной группе, на 31.12.2023 составила 34 277,93 руб.

Запасы

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары

Учет товаров ведется по фактическим затратам их приобретения на счете 41 «Товары», которые включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- транспортные расходы по доставке товара между местами хранения обособленных подразделений в качестве дополнительных расходов, распределяемых пропорционально стоимости единицы товара.

При продаже товара оценка производится по методу ФИФО.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курс иностранной валюты к рублю, применяемый для отражения операций в валюте, принимается равным курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и на последнее число каждого месяца.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших

на 31 декабря 2023 года (и, соответственно, на даты предшествующих периодов, указанных в отчетности Общества).

Курсы валют составили на эту дату:

- 1 доллар: по состоянию на 31.12.2023 - 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.)
- 1 Евро: по состоянию на 31.12.2023 - 99,1919 руб. за Евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

Кредиты и займы

ООО «КРАУЗЕ-СИСТЕМС» кредитов и займов в 2023г. не имело и процентов по ним не начисляло.

Оценочные значения и обязательства

В 2023 Общество имело резерв по сомнительным долгам и резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 в сумме 2 834 763,63 руб. перенесен на 2024 год.

Общество формирует резерв на оплату отпусков в соответствии с принципами, указанными в ст. 324.1 НК РФ, чтобы избежать различий между бухгалтерским и налоговым учетом.

Для определения величины резерва по оплате отпусков составляется расчет (смета). Сумма отчислений в резерв определяется ежемесячно.

По состоянию на 31.12.2023 определено количество заработанных, но не использованных в отчетном году дней отпуска сотрудников и рассчитана соответствующая общая сумма отпускных средств 1 794 628,49 руб., которая перенесена в качестве остатка на 2024г.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В Бухгалтерском Балансе Общества финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом не предусматривалось. Поэтому данные бухгалтерского учета являются сопоставимыми.

3. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

Сведения о доходах, прибыли и расходах представлены в таблице:

Наименование показателя	2023 год, без НДС, тыс.руб.	2022 год, без НДС, тыс.руб.	Изменение показателя в тыс.руб.
Доходы от реализации товаров	1.026.903,81	815.086,24	+211.817,57
Себестоимость проданных товаров	828.747,16	571.112,28	+257.634,88
Внереализационные доходы	5.921,11	2.458,75	+3.462,36
Внереализационные расходы	33.593,39	22.225,72	+11.367,67

Налогооблагаемая прибыль/убыток	34.212,54	105.362,14	-71.149,60
Прибыль/убыток по бухгалтерскому учету	32.655,78	104.228,09	-71.572,31
Косвенные расходы, в т.ч.	137.828,59	119.978,90	+17.849,69
- оплата труда	54.497,78	47.202,94	+7.294,84
- взносы по социальному страхованию и обеспечению	7.536,61	6.418,72	+1.117,79
- бухгалтерские и юридические услуги	998,54	2 266,87	-1 268,33
- амортизация ОС	75,30	108,49	-33,19
- аренда офисных и складских помещений	26.686,74	23.163,23	+3.523,51
- командировочные расходы	1 390,36	1 130,31	+260,05
- услуги связи (телефон, интернет)	1 087,03	964,96	+122,07
- рекламные расходы	20.507,54	18.920,07	+1.587,47
- прочие расходы	25.048,69	19.803,31	+5.245,38
Среднесписочная численность	34	34	0

Сведения о прочих доходах и расходах представлены в таблице:

Наименование показателя	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.	Изменение показателя в рублях
Прочие доходы, в т.ч.	5.921,11	2.458,75	+3.462,36
- курсовые разницы	3.970,47	182,29	+3.788,18
-отчисления в оценочные резервы	1.059,28	1.806,12	-746,84
- прочие доходы	891,36	470,34	+421,02
Прочие расходы, в т.ч.	33.593,39	22.225,72	+11.367,67
- банковские сборы	849,72	70,15	+779,57
- курсовые разницы	6.270,04	211,59	+6.058,45
-отчисления в оценочные резервы	1.522,46	3.248,72	-1.726,26
- премия, выплаченная покупателю	22 206,89	16 166,21	+6.040,68
- прочие расходы	2 744,28	2 529,05	+215,23

Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет. 176.991,28 тыс.руб., просроченная задолженность – 2.834,76 тыс.руб. Дебиторская задолженность включает в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 158.877,99 тыс.руб.;
- расчеты с поставщикам и подрядчиками – 9.727,61 тыс.руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 7.597,19 тыс.руб.;
- прочие дебиторы – 760,71 тыс.руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 27,77 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности по итогам 2022 года составляла 167.027,63 тыс.руб., просроченная задолженность – 2.577,47 тыс.руб.

Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 39.587,44 тыс.руб. Долю в размере 57,08% или 22.597,56 тыс.руб. составила задолженность поставщикам за поставленный товар и услуги, 13.049,03 тыс.руб.- задолженность по налогам и сборам, 3.933,80 тыс.руб.- авансы, полученные от заказчиков.

Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 37.884,33 тыс.руб. Доля задолженности поставщикам и подрядчикам составила

20.308,53 тыс.руб. или 53,60%, по налогам и сборам – 13.564,42 тыс.руб., 4.009,96 тыс.руб.- авансы, полученные от заказчиков.

Задолженности по долгосрочному или краткосрочному кредиту на 31.12.2023 не имеется.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», ПБУ 18/02

Условный расход/доход по налогу на прибыль – 7.069.825,63/538.668,72 руб.

Постоянные разницы 1.627.613,28 руб.

Постоянный налоговый расход - 325.522,68 руб.

Временные разницы:

Отложенные расходы по курсовым разницам – 151.933,23 руб.;

ОНА – 30.386,85 руб.;

Отложенные доходы по курсовым разницам – 222.789,59 руб.;

ОНО – 44.557,59 руб.

В 2023 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения базы для исчисления налога на прибыль составила 1.627.613,28 тыс.руб. (2022 г. – 1.134.044,32 тыс.руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, не принимаемых при налогообложении прибыли.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

ООО "Краузе-Верк", г. Рязань: закупка товаров и услуг.

В 2023г. всего закуплено товаров и услуг на сумму 1.008.776.560,22 руб.

На 31.12.2023г. дебиторская задолженность за товар – 6.325.228,34 руб.

На 31.12.2023г. кредиторская задолженность за услуги – 865.769,58 руб.

Фирма "КРАУЗЕ-Верк ГмбХ энд Ко.КГ": оплачены услуги на сумму 23.027.347,44 руб.

Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является немецкая компания: КАПО Фервальтунгс ГмбХ

Конечным бенефициаром Общества является:

Штефан Ерих Краузе

Паспорт № С5У04К5ХМ

Дата рождения: 30.11.1967

Место жительства: г.Альсфельд, ФРГ

В 2023г. в соответствии с решениями учредителя КАПО Фервальтунгс ГмбХ № 1/23 от 02.08.2023 выплачены дивиденды в сумме 50 000 000 руб., из которой в качестве налогового агента Обществом в бюджет РФ уплачен налог на прибыль в сумме 6 552 125 руб.

Основной управленческий персонал

Генеральному директору Кекк Георгу в 2023г. выплачена заработная плата на общую сумму 2.126.832,83 руб. Генеральный директор является нерезидентом и имеет статус высококвалифицированного специалиста (сумма страховых взносов составила 4.253,66 руб.).

Второму генеральному директору, который является резидентом, в 2023г. выплачена заработная плата на общую сумму 4.500.577,62 руб., сумма страховых взносов за 2023г. составила 698.803,04 руб.

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В январе 2024 года единственным участником Общества согласно решению 1/24 от 16.01.2024 было объявлено о распределении прибыли Общества в том числе за 2023 год. На момент подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год выплаты участникам чистой прибыли Общества за 2023 год не производились

Раскрытие сведений о допущении о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжить свою деятельность без перерывов срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Ткачева Н.Б.