

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КРОНЕ Русь»
за 2024 год**

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	4
2.1. Формирование учетной политики	4
2.2. Основные средства и капитальные вложения.....	4
2.3. Нематериальные активы.....	5
2.4. Незавершенное строительство	5
2.5. Материально-производственные запасы, товары.....	5
2.6. Дебиторская задолженность	6
2.7. Незавершенное производство.	6
2.8. Учет аренды	6
2.9. Оценка активов и обязательств	7
2.10. Порядок признание доходов	8
2.11. Порядок признание расходов.....	8
2.12. Применение ПБУ 18/02	9
2.13. Корректировка финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.	9
3. Сведения об отдельных видах имущества, обязательств, доходов и расходов	11
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА.....	11
3.2. Основные средства	11
3.3. Материально-производственные запасы	12
3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	14
3.5 Расшифровка задолженности с поставщиками и подрядчиками	15
3.6 Доходы будущих периодов.....	16
3.7 Финансовые вложения	16
3.8 Займы и Кредиты	18
3.9 Договоры строительного подряда.....	18
3.10 Оценочные обязательства.....	18
3.11 Договоры продаж, предусматривающие оплату неденежными средствами.	19
3.12 Пояснения к показателям «Выручка» и «Себестоимость продаж»	20
3.13 Состав коммерческих и управленческих расходов	20
3.14. Прочие доходы и расходы	21
3.15. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	22
3.16 Пояснения к Отчету о движении денежных средств.....	27
3.17 Расчеты по налогу на прибыль	28
3.18 Информация по сегментам.....	30
3.19 Совместная деятельность	30
3.20 События после отчетной даты	30
3.21 Условные факты хозяйственной деятельности	30
3.22 Прекращаемая деятельность.....	30
3.23 Сведения о реорганизации	30
3.24 Обеспечение обязательств.....	30
3.25 Связанные стороны	30
3.26 Раскрытие бенефициарных владельцев	31
3.27 Вознаграждение органам управления Общества.....	32
3.28 Решение по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности и распределения чистой прибыли.	33
3.29 Оценка финансового состояния.	33
3.30 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	34
3.31 Государственная помощь	36

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.
- 1.3. ИНН 5007062196, КПП 773501001
- 1.4. Юридический адрес: 124460, г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4801-й, д.7, стр.7.
- 1.5. Основной вид деятельности - оптовая торговля сельскохозяйственной техникой и запасными частями к ней, прочие виды деятельности.
- 1.6. Общество не имеет филиалов.
- 1.7. Численность работников на 31.12.2024- 41 человек, на 31.12.2023 – 39 человека.
- 1.8. Органы управления:
- Высшим органом управления является общее собрание участников Krone International GmbH и Bernard Krone Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH.
- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Григорьев Максим Владимирович.
- Члены правления:
Главный бухгалтер Жаворонкова Светлана Леонидовна.
Исполнительный директор Скрылькова Наталья Валерьевна
- 1.9. 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.
- 1.10. 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.
- 1.11. 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 2024 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 ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

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. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется ежемесячно.

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

Нет объекта учета.

2.4. Незавершенное строительство

Нет объекта учета.

2.5. Материально-производственные запасы, товары

Оценка материально-производственных запасов при поступлении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, включая расходы по страхованию, производимые до момента их передачи в продажу, учитывать в стоимости товаров, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Распределять включаемые в полную покупную стоимость материально-производственных запасов общие затраты по заготовлению и доставке между единицами бухгалтерского учета материально-производственных запасов пропорционально их стоимости.

Суммы уплаченного утилизационного сбора при приобретении самоходных машин KRONE в целях дальнейшей перепродажи и принимаемые на учет как товар, включаются в себестоимость товара. Товары учитываются на счете 41 «Товары».

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 применяется.

Оценка материально-производственных запасов на отчетную дату (31 декабря 2024) 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 спец. оснастки по группе однородных объектов – единовременно при передаче в эксплуатацию.

Спецодежда, инструменты, хозинвентарь 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.

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертной оценке этого события при наличии хотя бы одного из следующих критериев:

- дебиторская задолженность просрочена более, чем на 60 дней и отсутствуют дополнительные соглашения к договору поставки об изменении графика платежей;
- неподтвержденная актом сверки дебиторская задолженность на отчетную дату;
- задолженность, находящаяся в процессе судебного производства;
- задолженность, находящаяся в претензионной работе;
- задолженность, по которой контрагентом игнорируются уведомления о погашении.

2.7. Незавершенное производство.

Нет объекта учета.

2.8. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается равномерно посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых ежемесячно процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.4 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Обязательства по аренде»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству»
- 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества в целях налогообложения».

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активами отражается в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства» - «Право пользование активами».

2.9. 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 2023г. составил: Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024г. составил: Евро 106,1028 рублей.

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

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

В составе прочих обязательств отражены обязательства по аренде, стоимость которых равна приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. По договорам аренды, срок которых не превышает 11 месяцев, но ожидается продление аренды, обязательства принимаются к учету, исходя из трехлетнего срока аренды.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. Применение ПБУ 18/02

В 2024 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).

2.13. Корректировка финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

в связи с исправлением существенной ошибки прошлого отчетного периода в оценочном обязательстве резерва по отпускам.

Корректировка показателей финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год по строке 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства»

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
1540	Оценочные обязательства	2 124	2 683	559
	в том числе за счет:			
15401	Резерв ежегодных отпусков	1 183	1 741	559
15402	Резерв на проведение аудита	941	941	-

Корректировка показателей финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год по строке 1370 «Нераспределенная прибыль»

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
1370	Оценочные обязательства	1 461 632	2 683	(559)

Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за 2023 год

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
2210	Коммерческие расходы	(103 435)	(103 994)	(559)
2200	Прибыль от продаж	567 368	566 809	(559)
2300	Прибыль до налогообложения	538 086	537 527	(559)
2400	Чистая прибыль	425 964	425 405	(559)

Корректировка показателей Отчета об изменениях капитала за 2023 год

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
3310	Увеличение капитала за 2023 г. гр.5 и гр. 6	425 964	425 406	(558)
3200	Величина капитала на 31.12.2023			
	гр.5 Нераспределенная прибыль	1 461 632	1 461 074	(558)
	гр. 6 Итого	1 465 132	1 464 574	(558)

Корректировка показателей финальных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 и 2022 год по строкам 1210 «Запасы» и 1230 «Дебиторская задолженность»

в связи с переносом РБП из строки Запасы в строку Дебиторская задолженность

2023 г. (тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
1210	Запасы	1 044 724	1 044 419	(305)
1230	Дебиторская задолженность	274 443	274 748	305

2022 г. (тыс. руб.)

Код строки	Показатель	До изменения	После изменения	эффект изменения
1210	Запасы	676 802	676 290	(512)
1230	Дебиторская задолженность	533 962	534 474	512

3. Сведения об отдельных видах имущества, обязательств, доходов и расходов

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА

Отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г., 31.12.2022г

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 2024г.	81 248	(35 882)	26 958	(5 090)	3 320	(8 499)				103 116	(41 061)
	5210	за 2023г.	80 279	(33 736)	6 111	(5 142)	6 266	(8 413)				81 248	(35 882)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	34 308	(18 166)				(2 339)				34 308	(20 505)
	5211	за 2023г.	32 580	(15 105)	1 728		410	(3 472)				34 308	(18 166)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	2 034	(923)				(242)				2 034	(1 165)
	5212	за 2023г.	1 881	(1 072)	153		422	(272)				2 034	(923)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	1 286	(685)	568			(155)				1 854	(841)
	5213	за 2023г.	950	(537)	336			(148)				1 286	(685)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	41 663	(15 884)	26 390	(5 090)	3 320	(5 557)				62 963	(18 122)
	5214	за 2023г.	43 013	(16 990)	3 792	(5 142)	5 434	(4 328)				41 663	(15 884)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	1 958	(223)				(206)				1 958	(429)
	5215	за 2023г.	1 855	(30)	103			(192)				1 958	(223)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	395	-	-	(395)	-

3.3. Материально-производственные запасы

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

Наименование актива	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Техника KRONE, опции и запчасти к технике	1 274 163	1 037 878	668 562
Материалы, в том числе:	5 595	6 542	7 729
маркетинговая продукция	5 014	4 640	1 688
запчасти для сервисной службы	315	1 468	5 701

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	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 056 698	(12 278)	1 044 419	3 694 792	(3 461 792)	6 026	(3 686)	X	1 289 697	(9 938)	1 279 758
	5420	за 2023г.	687 728	(11 438)	676 290	3 003 651	(2 634 682)	387	(1 227)	X	1 056 697	(12 278)	1 044 419
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	6 542	-	6 542	19 464	(18 138)	-	(2 273)	3 252	7 868	(2 273)	5 595
	5421	за 2023г.	7 729	-	7 729	15 946	(17 133)	-	-	2 149	6 542	-	6 542
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	1 050 156	(12 278)	1 037 878	3 671 505	(3 439 831)	6 026	(1 413)	3 882 115	1 281 829	(7 666)	1 274 163
	5423	за 2023г.	679 999	(11 437)	668 562	2 984 441	(2 614 285)	387	(1 227)	2 942 686	1 050 156	(12 278)	1 037 878
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	3 823	(3 823)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	3 264	(3 264)	-	-	-	-	-	-

3.3.1 Товары, принятые на ответственное хранение.

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

Номенклатура	31.12.2024	на 31.12.2023	31.12.2022
BiG X	61 567	-	-
BiG Pack, VariPack	26 430	45 228	-
Comprima	28 520	29 992	-
EasyCut	16 320	23 546	-
Swadro	6 400	8 727	-
KW	-	3 886	-
ВСЕГО	139 237	111 379	-

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.4.1 Структура дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Наименование статьи дебиторской задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180 984	191 722	446 350
в том числе авансы, выплаченные в связи с приобретением запасов	177 206	186 198	441 955
Расчеты с покупателями и заказчиками	87 191	33 007	67 983
Расчеты по налогам и сборам (НДС, прибыль)	37 822	24 413	8 114
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	28 690	25 606	12 026
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты		-	-
ВСЕГО	334 688	274 748	534 474

3.4.2 Расшифровка структуры задолженности бюджета перед Обществом по налогам и сборам

(тыс. руб.)

Наименование налога (сбора)	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Налог на прибыль (доход)	23 917	22 750	7 421
Налог на добавленную стоимость, в т. ч. НДС	-	-	690
Налог на доходы физ. лиц	-	-	2
Транспортный налог	-	-	1
Положительное сальдо ЕНС	13 904	1 663	-
ВСЕГО задолженность бюджета	37 821	24 413	8 114

3.4.3 Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 805	293	17 481
Расчеты с покупателями и заказчиками	310 349	489 406	600 364
Расчеты по налогам и сборам (имущество, транспортный, прибыль, НДС, НДС)	5 381	2 454	34 331
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 267	17	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	4	-
Задолженность участниками по выплате дивидендов	10 808	10 200	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 605	880	79
ВСЕГО	354 215	503 254	652 255

3.4.4 Расшифровка структуры задолженности Общества перед бюджетом по налогам, сборам

(тыс. руб.)

Наименование налога (сбора)	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Налог на прибыль (доход) НА	1 469	-	-
Налог на добавленную стоимость (в т. ч. НДС НА)	3 764	2 314	34 234
Транспортный налог	37	29	-
Экологический сбор по импортированному товару и упаковке	111	112	97
ВСЕГО задолженность перед бюджетом	5 381	2 454	34 331

На 31.12.2024 дебиторская и кредиторская задолженность общества контролируемая, подтвержденная (более чем 99 %).

На 31.12.2023 дебиторская задолженность общества контролируемая, подтвержденная (более чем 99 %), кредиторская задолженность общества контролируемая, подтвержденная (более чем 97 %).

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 в разрезе контрактов:

	на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
контракт купли-продажи техники	109 506	1 004	150 425	1 549
контракт купли-продажи запасных частей	66 160	610	1 224	12

3.6 Доходы будущих периодов

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доходы будущих периодов	-	-	118

3.7 Финансовые вложения

Финансовых вложений на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело

3.7.1 Денежные средства

В 2024, 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) и в кассе	за 2024г.	551 735	4 970 482	(4 886 059)		636 158
	за 2023г.	498 530	6 284 173	(6 230 968)	-	551 735
Размещение на НСО в кредитных организациях	за 2024г.		784 540	(784 540)	7 633	-
	за 2023г.	-	582 277	(582 277)	2 427	-

3.8 Займы и Кредиты

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2024 г. имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток займов на 31.12.2024 г.	Остаток займов на 31.12.2024г., в валюте займа с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займ:					
ООО «КРОНЕ СканБалт»	232 000	232 000 (в рублях)	4	до 15.07.2025	без обеспечения

В 2023 и 2022 годах займы не привлекались.

3.9 Договоры строительного подряда

Договоров строительного подряда в 2022-2024 Общество не имело.

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.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

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	2024 г.	2 683	9 585	(9 743)	(33)	2 492
	2023 г.	2 932	8 518	(8 767)	-	2 683
В том числе Резерв на оплату отпусков	2024 г.	1 742	6 096	(6 079)	(33)	1 726
	2023 г.	1 810	5 056	(5 125)	-	1 742
Резерв на выплату годового вознаграждения руководству	2024 г.	-	2 697	(2 697)	-	-
	2023 г.	-	2 797	(2 797)	-	-
Резерв на проведение обязательного аудита	2024 г.	941	792	(967)	-	766
	2023 г.	1 122	665	(845)	-	941

Оценочные резервы - всего	2024 г.	-	-	-	-	-
	2023 г.	15 808	-	-	-	-
В том числе Резервы по сомнительным долгам	2024 г.	-	-	-	-	-
	2023 г.	4 370	7 679	(4 342)	(7 707)	-
Резерв под обесценение запасов	2024 г.	12 278	3 686	(6 026)	-	9 938
	2023 г.	11 438	1 227	(387)	-	12 278

3.10.2 Оценочные резервы

В отчетном периоде Обществом, по результатам проведенной инвентаризации, сформирован резерв под обесценение стоимости запасов в сумме 3 686 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 EasyFlow 300 S, в связи с повреждением при транспортировке;
- на опции к технике KRONE, невостребованные на рынке более 2 лет;

На 31.12.2024 г. переоценен непогашенный резерв под обесценение запасов, в том числе на технику KRONE Пресс для заготовки пеллет PP201-20 Premos 5000 – восстановлен резерв на сумму 5 551 тыс. руб.

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 31.12.2024 г. – 7 945 тыс. руб.
- на 31.12.2023 г. – 30 962 тыс. руб.

3.11 Договоры продаж, предусматривающие оплату неденежными средствами.

В 2022-2024 годах Общество не имело продаж по договорам, предусматривающие оплату неденежными средствами.

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	2024 г.	2023 г.
Выручка до отражения скидок (бонусов), в т. ч.:		4 149 857	3 315 322
Машины		3 546 127	2 705 808
Запчасти		591 721	595 464
Услуги		12 009	14 050
Предоставленные скидки (бонусы)		(1 888)	(1 825)
Выручка	2110	4 147 968	3 313 497

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.	2023 г.
Себестоимость продаж:	2120	3 419 736	2 596 166
Машины		2 997 985	2 188 108
Запчасти		417 706	397 775
Услуги		4 045	10 283

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	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда, вкл. резерв отпускных выплат	42 615	39 618
Расходы на аренду нежилых помещений, прочего имущества	17 973	18 387
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, ФСС НС)	12 870	11 444
Амортизация	5 817	7 338
Расходы на ГСМ и содержание автомобилей	8 268	5 670
Материальные расходы	11 287	4 775
Командировочные расходы, возмещаемые расходы по служебным поездкам	6 742	4 115
Расходы на страхование (имущества, служебный транспорт, ДМС)	3 998	3 249

Расходы на рекламу	40 482	2 070
Расходы по погрузо-разгрузочным работам	1 659	1 464
Расходы по аренде транспортных средств (лизинг)	782	1 099
Приобретение дополнительной гарантии для техники KRONE	-	819
Прочие расходы, экологический сбор	217	785
Расходы на IT обеспечение коммерческих подразделений	1 227	685
Представительские расходы	717	639
Расходы на персонал	603	577
Расходы на услуги связи, интернет, почта, курьер	694	523
Расходы по складам ответ. хранения (хранение, транспорт, страхование)	328	434
Техническое обслуживание техники KRONE, сертификация, техническая экспертиза	655	261
Расходы на доставку товара покупателю, вкл. страхование груза	43	42
Итого	156 977	103 994

3.13.2 Состав управленческих расходов (тыс. руб.):

Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда, включая резерв отпускных выплат	24 674	25 594
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, ФСС НС)	5 704	5 613
Резерв на годовое вознаграждение руководству	2 697	2 797
Расходы на аренду нежилых помещений, прочего имущества	2 262	2 379
Расходы на IT обеспечение администрации	1 970	2 307
Расходы на страхование (имущества, ДМС)	1 325	1 118
Амортизация	1 037	1 013
Расходы на персонал	909	986
Расходы на ГСМ и содержание служебного транспорта	1 168	894
Командировочные расходы	1 111	892
Расходы на юридические, правовые, налоговые консультации, нотариус	568	867
Материальные расходы	400	706
Расходы на услуги связи, интернет, почта, курьер	838	693
Резерв на проведение аудита	791	665
Прочие расходы, ремонт ОС	1 577	4
Итого	47 031	46 528

3.14. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (тыс. руб.):

	2024 г.	2023 г.
Восстановленные резервы (по сомнительным долгам, отпускам, вознаграждению)		7 707
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	377	5 917
Прибыль прошлых лет	34	3 299
Доходы, связанные с продажей ОС	-	3 042
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	364	2 064
Прочие доходы	694	529
Доходы, связанные с арендой имущества	15	6

Возмещение страховой компании	4 428	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	33	-
Итого прочие доходы:	5 945	22 564
Проценты к получению	7 623	2 427

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Расходы на услуги банка	7 224	3 074
Резерв по сомнительным долгам	-	7 679
Расходы при взаиморасчетах по гарантии	4 054	1 862
Списание товаров по результатам инвентаризации	1 384	1 405
Расходы при выбытии неликвидного товара (утилизация)	877	24 232
Резерв под обесценение материалов	2 273	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	2 756	1 117
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	-	2 989
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	103	1 679
Расходы на персонал, не принимаемые для НУ	2 638	1 212
Штрафы, пени, в том числе не принимаемые для НУ	8	3
Прочие расходы, в том числе не принимаемые для НУ	2 266	2 126
Транспортный налог	127	120
Безвозмездная передача запасов, в т. ч. НДС	1 842	1 246
Проценты, начисленные по арендному обязательству	6 128	5 529
Итого прочие расходы:	31 680	54 273
Проценты к уплате	(4 065)	-

В 2024 и 2023 г. у Общества возникли прочие доходы в виде процентов к получению, от размещения свободных денежных средств под неснижаемый остаток на банковском счете.

В 2024 г. Общество в составе прочих расходов отразило проценты к уплате по краткосрочному займу.

Курсовые разницы показаны свернуто.

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

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

В течение 2024 года действовали договоры аренды объектов 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 31.12.2025 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 31.12.2030 и зарегистрирован в Едином

государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

- Офисное помещение Арендодателя АО «Ситроникс Клауд» по адресу: 124460, г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4801-й, д. 7, стр.7
- - площадью 322,20 кв. м по договору аренды нежилых помещений № 186/24 от 01.07.2024 г. на период с 01.07.2024 по 31.05.2025;
- - 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;
- Офисное помещение для обособленного подразделения в г. Омск, площадью 18,3 кв. м. до 30.06.2025;
- Складское помещение в г. Омск площадью 205,7 кв. м. до 30.06.2025.

В течение 2023 года действовали договоры аренды объектов 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 Kodiahq	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 Kodiahq	30.12.2021 - 30.01.2025
	LS-777997/2021 от 27.12.2021	Skoda Kodiahq	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	Накоплен ная амортизац ия	Поступи ло	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическ ая стоимость	Накопленная амортизация		
					Фактическ ая стоимость	Накопленная амортизация					
Складское помещение д. Есипово Московской обл. ООО «Мир»	2024	35 615	(17 807)	-	-	-	(8 904)	35 615	26 711	10	1 112
	2023	35 615	(8 904)	-	-	-	(8 904)	35 615	17 807	10	1 787
Открытая площадка д. Есипово Московской обл. ООО «Кипарис»	2024	63 539	(5 701)	-	-	-	(8 263)	63 539	(13 964)	7,5	3 625
	2023	36 066	(9 016)	27 473	-	-	3 315	63 539	(5 701)	7,5	3 121

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года		Процентная ставка	Начисленные проценты
		Фактическая стоимость	Накоплен ная амортизац ия	Поступи ло	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическ ая стоимость	Накопленная амортизация		
					Фактическ ая стоимость	Накопленная амортизация					
Офис г. Зеленоград АО «Ситроникс Клауд»	2024	6 268	(737)	6 792	(6 268)	1 939	(2 172)	6 792	(970)	16	486
	2023	2 248	(674)	6 268	(2 248)	2 248	(2 311)	6 268	(737)	8,5	232
Офис г. Омск ИП Шевырногов А. В. Дог. № 0107/2022-ОФ от 01.07.2022	2024	344	(61)	-	(344)	111	(50)	-	-	7,5	8
	2023	85	(43)	348	(90)		(108)	344	(61)	7,5	15
Склад в г. Омск ИП Шевырногов А. В. Дог. № 0107/2022-СК от 01.07.2022	2024	962	(170)	-	(962)	311	(141)	-	-	7,5	22
	2023	239	(120)	975	(252)	252	(302)	962	(170)	7,5	41
Склад и офис в г. Омск ИП Кононова Ю. П.	2024	-	-	1 376	-	-	(157)	1 376	(157)	18	91
Volkswagen Transporter T6 WV1ZZZ7HZMH023205 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-775272/2020	2024	1 884	(375)	-	1 884	391	(16)	-	-	15	-
	2023	1 882	(187)	2	-	-	(188)	1 884	(375)	15	27
Skoda Kodiaq XW8LJ6NS3MH419463 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-773123/2021	2024	2 159	(430)	-	2 159	520	(90)	-	-	15	11
	2023	2 155	(214)	4	-	-	(216)	2 159	(430)	15	50

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года		Процентная ставка	Начисленные проценты
		Фактическая стоимость	Накоплен ная амортизац ия	Поступи ло	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическ ая стоимость	Накопленная амортизация		
					Фактическ ая стоимость	Накопленная амортизация					
Volkswagen Transporter T6 WV1ZZZ7HZNH028863 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777448/2021	2024	2 526	(502)	-	2 526	734	(232)	-	-	15	46
	2023	2 516	(250)	10	-	-	(252)	2 526	(502)	15	89
Skoda Kodiah XW8LJ6NS1MH425648 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777996/2021	2024	2 219	(443)	-	-	-	(222)	2 219	(665)	15	50
	2023	2 214	(221)	5	-	-	(222)	2 219	(443)	15	85
Skoda Kodiah XW8LJ6NS2MH425609 ООО «Мэйджор лизинг» Дог. LS-777997/2021	2024	2 219	(443)	-	-	-	(222)	2 219	(665)	15	50
	2023	2 214	(221)	5	-	-	(222)	2 219	(443)	15	85

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 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные обязательства		
ООО «Мир»	-	7 499
ООО «Кипарис»	44 553	48 174
АО «Ситроникс Клауд»	4 093	3 382
ИП Кононова Ю. П.	810	631
ООО «Мэйджор лизинг»	-	3
Итого по строке 14501 Баланса	49 456	59 690

Краткосрочные обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО «Мир»	7 499	7 464
ООО «Кипарис»	3 621	3 037
АО «Ситроникс Клауд»	1 962	1 890
ИП Кононова Ю. П.	413	435
ООО «Мэйджор лизинг»	3	2 323
Итого по строке 15501 Баланса	13 499	15 149

3.16 Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В 2024 г. Общество, также как и в 2022-2023 гг. свободные денежные средства направляло на авансирование поставок основному поставщику товара MASHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH (входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG), а также размещало в банке 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 за материалы, работы, услуги» отражено (тыс. руб.):

	2024	2023
Поставщикам за материалы, работы, услуги	372 029	491 185
Приобретение товара от основного поставщика MASHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH	2 946 813	2 094 382

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

	2024	2023
Возмещение по страховому случаю	4 682	368
Доход от сдачи лома	2	47
Обучение дилеров, лицензия	115	2 069
ИТОГО	4 799	2 484

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

	2024	2023
Выплата премии дилерам	1 124	4 999
Выплата алиментов и исполнительным листам	81	230
Комиссия банка	5 691	1 772
Госпошлина	-	2
Обеспечительный платеж	204	10 223
Премия за поиск клиентов	2 068	-
Услуги по ГПХ	473	-
Вступительный взнос	296	-
Отклонения от курса	8 592	4 503
Возмещение по гарантии	2 383	6 641
ИТОГО	20 912	28 370

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

	2024	2023
Платежи по договорам лизинга	2481	3190

3.17 Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 и 2023 году применялась ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

Общество пересчитало отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г. в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25% с 01.01.2025 (п.1 ст. 284 НК РФ).

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Доходы будущих периодов		431		86			333			105		524
Кредиторская задолженность	13 301	17 874	2 660	3 575	29	1 230	315	1 116	365	694	1 824	3 468
Материалы	2 684		537		455	106			221		1 107	
Основные средства	15	101 501	3	20 300		3	2 081	5 270		4 278		21 389
Оценочные обязательства и резервы	2 206		441			320	7		30	2	151	9
Расходы будущих периодов	757		151		337				122		610	
Резервы сомнительных долгов												
Товары	12 279	74	2 456	15	276	1 199	497	15	383	124	1 916	621
Арендные обязательства	105 747		21 149		1 771	6 125			4 199		20 994	
Итого	136 990	119 880	27 398	23 976	2 867	8 983	3 233	6 401	5 321	5 202	26 603	26 011

Расчет налога на прибыль

(тыс. руб.)

п/п	Показатель	31.12.2024	31.12.2023
1	Прибыль до налогообложения	502 048	537 527
2	Условный расход по налогу (Налог на прибыль от бухгалтерской прибыли (стр.1 * 20%))	(100 410)	(107 506)
3	Изменение по ОНО	(795)	(5 962)
4	Изменение ОНА	(2 035)	9 140
5	Отложенный налог на прибыль (стр.3+стр.4)	(2 830)	3 178
6	Расход по налогу на прибыль	(103 631)	(112 122)
7	Налог на прибыль с учетом отложенного налога (стр.6-стр.5)	(100 801)	(115 300)
8	Постоянный налоговый расход/доход (стр.7-стр.2+ стр.5)	(3 221)	(4 616)

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.

3.21 Условные факты хозяйственной деятельности

Не применимо.

3.22 Прекращаемая деятельность

Не применимо.

3.23 Сведения о реорганизации

Не применимо.

3.24 Обеспечение обязательств

На 31.12.2024, также как и на 31.12.2023 Общество не имело обеспечений обязательств.

3.25 Связанные стороны

Участниками Общества являются:

1. Кроне Интернэшнл ГмбХ – 99% доли в УК
2. Бернард Кроне Фермегенсфервалтунгсгезельшафт мбХ – 1% доли в УК

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

Связанные стороны 2024г.	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (поступило начислено) тыс. руб.	Оплатили, тыс. руб.	Стоимость сделки на 31.12.2024	Условия расчетов по операциям
Кроне Интернэшнл ГмбХ	основное хозяйствующее общество	Выплата дивидендов	-	100 463	-	Выплата на банковский счет участника
Бернард Кроне Фермегенсфервалтунгсгезельшафт мбХ	основное хозяйствующее общество	Выплата дивидендов	-	1 020	-	Выплата на банковский счет участника

MASCHINENFABRIK BERNARD KRONE GmbH & Co. KG

Входит в холдинг Bernard Krone Holding GmbH & Co. KG, в т. ч.

тыс. руб.

По договору поставки запчастей	194 601	259 537	Долг MBK 66 160	Безналичный расчет, 100% предоплата
По договору поставки техники	2 733 064	2 692 145	Долг MBK 109 506	

Связанные стороны 2023г.	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	-	

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 Вознаграждение органам управления Общества.

в 2024 г. (тыс. руб.)

Наименование	Вид выплат	Сумма
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	19 084
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4 156
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 605
	Оплата медицинского обслуживания в пользу основного управленческого персонала	258
	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 2023 г. (тыс. руб.)

Наименование	Вид выплат	Сумма
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	-

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

В 2024 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Протокол	Нераспределенная чистая прибыль за период	Решение о распределение	Выплачено в отчетном периоде	Удержан налог на доходы
1	№102 от 05.02.2024	2022	30 000	30 000	4 500
2	№105 от 08.05.2024	2023	30 000	30 000	4 500
3	№ 106 от 07.08.2024	2023	30 000	30 000	4 500
4	№ 111 от 12.11.2024	2023	30 000	19 192	2 879
	Итого		120 000	109 192	16 379

Оставшаяся на 31.12.2024 г. сумма невыплаченных дивидендов по протоколу №111 от 12.11.2024 в размере 10 808 тыс. руб. погашена 04.02.2025 г.

В 2023 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Протокол	Нераспределенная чистая прибыль за период	Решение о распределе ние	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

3.29 Оценка финансового состояния.

(тыс. руб.)	2024	2023	2022
Продажи	4 147 968	3 313 497	2 726 567
Прибыль	398 416	425 964	128 838
Основные средства	130 683	136 431	112 321
Запасы	1 279 909	1 044 724	676 802
Денежные средства	636 158	551 735	498 530
Дебиторская задолженность	334 159	274 021	533 816
Кредиторская задолженность	354 215	503 254	652 255
Стоимость чистых активов	1 742 990	1 464 573	1 129 168

Информация по рентабельности и коэффициенты за 2024 г. и сопоставимый период 2023 г.

Наименование показателя	Формула расчета	За 2024 г.%	За 2023 г.%
Общая рентабельность продаж	Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	12,6	17,1
Общая рентабельность продаж до	Стр. 2300 Прибыль (убыток) от продаж до налогообложения ОФР/стр. 2110	12,1	16,2

Наименование показателя	Формула расчета	За 2024 г. %	За 2023 г. %
налогообложения	"Выручка" ОФР*100%		
Чистая рентабельность продаж	Стр. 2400 "Чистая прибыль (убыток) ОФР/стр. 2110 "Выручка" ОФР*100%	9,6	12,9
Рентабельность активов	Стр. 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения ОФР/стр. 1600 Баланс (Актив)*100%	20,7	26,0
Рентабельность чистых активов	Стр. 2400 Чистая прибыль(убыток)ОФР/стр. 1600 Баланс (Актив)*100%	16,5	20,6
Рентабельность продаж (затрат)	Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж ОФР/Сумма стр. 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы", стр. 2220 "Управленческие расходы" ОФР*100%	14,5	20,7
Доходность	Стр. 2400 Чистая прибыль(убыток)ОФР/стр. 1300 Баланс (Собственный капитал) * 100%	22,9	29,1
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 -2024 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 2024 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 2024 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	2024		2023	
Кредиторская задолженность	354 215		503 254	
Кредиторская задолженность, номинированная в ЕВРО	281 209	79%	397 509	80%
Дебиторская задолженность	334 159		274 021	
Дебиторская задолженность, номинированная в ЕВРО	191 908	57%	215 736	78%

3.30.3 Общество имеет низкий уровень кредитного риска.

Кредитный риск — это риск финансового убытка для Кампании в случае невыполнения покупателем или контрагентов своих обязательств по соответствующему договору. Возникает данный риск в основном в связи с дебиторской задолженностью покупателей Общества

Контроль дебиторской задолженности, связанной с клиентами, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления. Кредитное качество контрагента – потенциального покупателя оценивается на основе анализа деятельности и финансовой отчетности контрагента, исходя из данной оценки определяются индивидуальные условия на поставку товаров (условия авансирования). Ежедневно осуществляется мониторинг дебиторской задолженности клиентов.

По состоянию на 31 декабря 2024 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.

3.30.4 Общество имеет низкий уровень риска ликвидности.

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляется путем передачи денежных средств или другого финансового актива, при наступлении срока погашения.

Для управления риском ликвидности Общество составляет и соблюдает планы движения денежных средств и бюджетов расходования. Оптимизирует маркетинговые, логистические расходы. Контролирует косвенное влияние валютного и кредитного рисков.

3.31 Государственная помощь

Отсутствует.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«05» февраля 2025 г.



/М. В. Григорьев/

/С. Л. Жаворонкова/