

**Общество с ограниченной ответственностью
«Цепелин Пауэр Системс Русланд»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	12
1 Информация об Обществе.....	12
2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	14
II. Учетная политика	15
1. Основа составления	15
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	16
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	16
4. Основные средства.....	16
5. Долгосрочные активы к продаже	18
6. Финансовые вложения.....	18
7. Запасы.....	19
8. Дебиторская задолженность	20
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	21
10. Уставный капитал	22
11. Оценочные обязательства и условные обязательства	22
12. Расчеты по налогу на прибыль	24
13. Доходы	24
14. Расходы	24
15. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	25
16. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности.....	28
III. Раскрытие существенных показателей.....	29
1. Основные средства.....	29
2. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	29
3. Запасы.....	30
4. Дебиторская задолженность	30
5. Финансовые вложения.....	31
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	31
7. Уставный капитал	32
8. Кредиты и займы.....	32
9. Кредиторская задолженность	32
10. Налоги	33
11. Выручка от продаж	34
12. Расходы по обычным видам деятельности.....	34
13. Состав прочих доходов и расходов	35
14. Связанные стороны.....	36
15. Оценочные обязательства	40
16. Условные обязательства.....	41
17. События после отчетной даты	41



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Цеппелин Пауэр Системс Русланд»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Цеппелин Пауэр Системс Русланд» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, приведенную в Примечании 2.1 «Основа составления бухгалтерской отчетности» о существенном сокращении деятельности и персонала Общества в 2022 году и отсутствии реалистичных планов по продолжению деятельности Обществом в обозримом будущем. Данные обстоятельства свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 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 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а 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 отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

15 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация

З. Ф. Заставниченко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105952)



**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Пауэр Системс Русланд"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность

иностранцев юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 143441, Московская область, Красногорский район, почтовое отделение Путилково, 69 км МКАД, ООО ЗАО "Гринвуд", строение 31

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ да ☐ нет

Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31/12/2022

38332058

7743843490

46.69.9

1 23 00/23

384

ИНН 7705051102

ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Поясн. 1.1.1-1.2, III.1	Основные средства	1150	-	40 669	49 927
	Отложенные налоговые активы	1180	45 477	34 028	37 191
	Итого по разделу I	1100	45 477	74 697	87 118
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Поясн. 3, III.3	Запасы	1210	162 185	241 251	316 613
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 669	7 547	2 447
III.4	Дебиторская задолженность	1230	48 361	358 012	380 187
Поясн. 2, III.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	173 296	-
III.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	169 699	1 415	3 505
III.1	Прочие оборотные активы	1260	24 591	-	-
	Итого по разделу II	1200	410 505	781 521	702 752
	БАЛАНС	1600	455 982	856 218	789 870

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 550	17 550	17 550
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	186 510	213 281	178 380
	Итого по разделу III	1300	204 060	230 831	195 930
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.8, III.14	Заемные средства	1510	-	37	75 208
III.9	Кредиторская задолженность	1520	135 033	511 669	408 184
Поясн. 5, III.15	Оценочные обязательства	1540	116 889	113 681	110 548
	Итого по разделу V	1500	251 922	625 387	593 940
	БАЛАНС	1700	455 982	856 218	789 870

Руководитель

Калюжина Е. Ю.

Главный бухгалтер

Иванова Л. А.

15 марта 2023 года



**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Пауэр Системс Русланд"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и
оборудованием общепромышленного и специального назначения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной
ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	38332058
ИНН	7743843490
по ОКВЭД 2	46.69.9
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
III.11	Выручка	2110	1 476 787	2 102 395
III.12	Себестоимость продаж	2120	(1 217 769)	(1 618 749)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	259 018	483 646
III.12	Коммерческие расходы	2210	(188 242)	(256 052)
III.12	Управленческие расходы	2220	(111 016)	(108 313)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(40 240)	119 281
	Проценты к получению	2320	18 541	878
	Проценты к уплате	2330	-	(3 189)
III.13	Прочие доходы	2340	67 382	70 652
III.13	Прочие расходы	2350	(49 128)	(40 370)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 445)	147 252
III.10	Налог на прибыль	2410	(3 326)	(29 876)
	в том числе			
III.10	Текущий налог на прибыль	2411	(14 775)	(26 713)
III.10	Отложенный налог на прибыль	2412	11 449	(3 163)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 771)	117 376

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 771)	117 376

Руководитель

Калужина Е. Ю.

Главный бухгалтер

Иванова Л. А.

15 марта 2023 года



**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Пауэр Системс Русланд"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

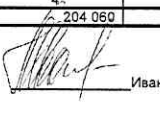
Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	38332058
ИНН	7743843490
по ОКВЭД 2	46.69.9
по ОКОПФ/ОКФС	123 00/23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	17 550	-	-	-	178 380	195 930
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	117 376	117 376
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	117 376	117 376
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(82 475)	(82 475)
	в том числе:							
III.14	дивиденды	3227	x	x	x	x	(82 475)	(82 475)
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	17 550	-	-	-	213 281	230 831
	За 2022 г.							
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(26 771)	(26 771)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(6 771)	(6 771)
III.14	дивиденды	3327	x	x	x	x	(20 000)	(20 000)
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	17 550	-	-	-	186 510	204 060

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	204 060	230 831	195 930

Руководитель  Калюжина Е. Ю. Главный бухгалтер  Иванова Л. А.

15 марта 2023 года



**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Пауэр Системс Русланд"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710005
31/12/2022
38332058
7743843490
46.69.9
1 23 00/23
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 578 161	2 266 412
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 554 760	2 266 378
III.6	прочие поступления	4119	23 401	34
	Платежи - всего	4120	(1 576 311)	(1 926 422)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 205 667)	(1 499 912)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(297 816)	(328 796)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(37)	(3 355)
	налога на прибыль организаций	4124	(15 905)	(33 399)
III.6	прочие платежи	4129	(56 886)	(60 960)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 850	339 990
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	575 754	576 608
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	16 834	743
III.14	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	555 190	575 286
III.6	прочие поступления	4219	3 730	579
	Платежи - всего	4220	(385 984)	(761 002)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 090)	(12 420)
III.14	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(381 894)	(748 582)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	189 770	(184 394)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	935 531
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	935 531
	Платежи - всего	4320	(20 000)	(1 093 011)
	в том числе:			
III.14	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(20 000)	(82 475)
III.14	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 010 536)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(20 000)	(157 480)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	171 620	(1 884)
III.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 415	3 505
III.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	169 699	1 415
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 336)	(206)

Руководитель

Калюжина Е. Ю.

Главный бухгалтер

Иванова Л. А.

15 марта 2023 года



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Цепелин Пауэр Системс Русланд»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	38332058
ИНН	7743843490
по ОКВЭД 2	46.69.9
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	173 974	(133 305)	3 530	(177 504)	152 761	(19 456)	-	-	-	-	x
	5210	2021 г.	160 838	(110 911)	14 775	(1 639)	1 639	(24 033)	-	-	173 974	(133 305)	-
в том числе:													
Здания, сооружения, прочее недвижимое имущество	5201	2022 г.	122	(122)	-	(122)	122	-	-	-	-	-	x
	5211	2021 г.	122	(122)	-	-	-	-	-	-	122	(122)	-
Машины и оборудование	5202	2022 г.	21 541	(10 722)	2 215	(23 756)	12 941	(2 219)	-	-	-	-	x
	5212	2021 г.	21 015	(8 827)	526	-	-	(1 895)	-	-	21 541	(10 722)	-
Инструмент и производственный инвентарь	5203	2022 г.	34 594	(27 901)	-	(34 594)	31 339	(3 438)	-	-	-	-	x
	5213	2021 г.	30 351	(24 500)	4 243	-	-	(3 401)	-	-	34 594	(27 901)	-
Неотделимые улучшения	5204	2022 г.	810	(498)	-	(810)	573	(75)	-	-	-	-	x
	5214	2021 г.	810	(423)	-	-	-	(75)	-	-	810	(498)	-
Транспортные средства	5205	2022 г.	103 584	(82 752)	1 315	(104 899)	95 705	(12 953)	-	-	-	-	x
	5215	2021 г.	95 912	(67 452)	9 153	(1 481)	1 481	(16 781)	-	-	103 584	(82 752)	-
Вычислительная и оргтехника, средства связи, мебель и хоз инвентарь	5206	2022 г.	12 002	(10 874)	-	(12 002)	11 506	(632)	-	-	-	-	x
	5216	2021 г.	11 307	(9 290)	853	(158)	158	(1 742)	-	-	12 002	(10 874)	-
Модульные сооружения (движимое имущество)	5207	2022 г.	1 147	(389)	-	(1 147)	503	(114)	-	-	-	-	x
	5217	2021 г.	1 147	(275)	-	-	-	(114)	-	-	1 147	(389)	-
Прочие основные средства	5208	2022 г.	174	(47)	-	(174)	72	(25)	-	-	-	-	x
	5218	2021 г.	174	(22)	-	-	-	(25)	-	-	174	(47)	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	3 530	-	(3 530)	-	-
	5250	2021 г.	-	14 775	-	(14 775)	-	-
Рабочие машины и оборудование	5241	2022 г.	-	2 215	-	(2 215)	-	-
	5251	2021 г.	-	526	-	(526)	-	-
Инструмент и производственный инвентарь	5242	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5252	2021 г.	-	4 243	-	(4 243)	-	-
Транспортные средства	5243	2022 г.	-	1 315	-	(1 315)	-	-
	5253	2021 г.	-	9 153	-	(9 153)	-	-
Вычислительная и оргтехника, средства связи, мебель и хоз инвентарь	5244	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5254	2021 г.	-	853	-	(853)	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
	5315	2021 г.	-	-	748 582	(575 286)	-	-	-	173 296	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
	5318	2021 г.	-	-	748 582	(575 286)	-	-	-	173 296	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
	53182	2021 г.	-	-	748 582	(575 286)	-	-	-	173 296	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022 г.	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
	5310	2021 г.	-	-	748 582	(575 286)	-	-	-	173 296	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	281 063	(39 812)	1 102 262	(1 145 074)	4 610	(40 864)	x	238 251	(76 066)
	5420	2021 г.	399 199	(82 586)	1 528 030	(1 646 166)	44 554	(1 780)	x	281 063	(39 812)
в том числе:											
Товары на складах: оборудование	5401	2022 г.	115 886	(18 847)	429 546	(426 838)	-	(40 864)	6 599	125 193	(59 711)
	5421	2021 г.	250 899	(63 401)	459 074	(665 759)	44 554		71 672	115 886	(18 847)
Товары на складах: запасные части и компоненты	5402	2022 г.	145 275	(20 965)	543 177	(465 315)	4 610	-	(137 497)	85 640	(16 355)
	5422	2021 г.	131 648	(19 185)	855 291	(565 304)	-	(1 780)	(276 360)	145 275	(20 965)
Инструменты, инвентарь, специальная одежда, ГСМ и другие аналогичные ценности	5403	2022 г.	4	-	7 674	(7 678)	-	-	-	-	-
	5423	2021 г.	-	-	14 571	(14 567)	-	-	-	4	-
Остатки в незавершенном производстве	5404	2022 г.	14 340	-	110 630	(231 236)	-	-	130 898	24 632	-
	5424	2021 г.	14 665	-	184 290	(389 303)	-	-	204 688	14 340	-
Иные запасы	5405	2022 г.	5 558	-	11 235	(14 007)	-	-	-	2 786	-
	5425	2021 г.	1 987	-	14 804	(11 233)	-	-	-	5 558	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	156 504	230 903
Расходы на оплату труда	5620	229 649	269 957
Отчисления на социальные нужды	5630	50 870	61 835
Амортизация	5640	19 456	23 952
Прочие затраты	5650	119 255	176 688
Итого по элементам	5660	575 734	763 335
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(10 292)	-
Остатки в незавершенном производстве	5671	(10 292)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	325
Остатки в незавершенном производстве	5681	-	325
Покупная стоимость проданных товаров	5690	915 331	1 262 229
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	36 254	(42 775)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 517 027	1 983 114

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	113 681	178 967	(157 361)	(18 398)	116 889
в том числе:						
на выплаты отпускных	5701	16 551	25 591	(36 444)	-	5 698
на выплаты комиссионных отделу продаж	5702	12 979	15 433	(15 596)	(8 282)	4 534
на выплаты квартальных премий	5703	10 807	40 561	(43 840)	(1 231)	6 297
на выплаты годовых бонусов	5704	34 180	34 212	(32 514)	(8 885)	26 993
на выходные пособия и компенсации	5705	-	12 741	-	-	12 741
на оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями	5706	10 197	7 620	-	-	17 817
на оплату гарантийных случаев	5707	28 967	40 031	(28 967)	-	40 031
убытки от расторжения договоров с покупателями	5708	-	2 778	-	-	2 778

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	110 548	182 263	(127 494)	(51 636)	113 681
в том числе:						
на выплаты отпускных	5711	18 082	30 426	(26 113)	(5 844)	16 551
на выплаты комиссионных отделу продаж	5712	12 953	22 270	(22 195)	(49)	12 979
на выплаты квартальных премий	5713	9 233	53 515	(50 157)	(1 784)	10 807
на выплаты годовых бонусов	5714	30 664	47 085	(29 029)	(14 540)	34 180
на оплаты претензий покупателей	5715	29 419	-	-	(29 419)	-
на оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями	5716	10 197	-	-	-	10 197
на оплату гарантийных случаев	5717	-	28 967	-	-	28 967

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	22 812	-	-
в том числе:				
банковская гарантия	5811	22 812	-	-

Руководитель



Калюжина Е. Ю.

Главный бухгалтер



Иванова Л. А.

15 марта 2023 г.



Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Цеппелин ПС Рус» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

I. Общие сведения

1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Цеппелин Пауэр Системс Русланд» (далее – «Общество»), занимается поставкой дизельных и газопоршневых приводных и энергетических установок в таких областях, как суда, локомотивы, нефть и газ, тепло- и электростанции, мобильные и стационарные приводные установки в диапазоне мощностей от 15 кВт до 16 МВт. Кроме того, Общество реализует запчасти для указанного оборудования и осуществляет его сервисное (техническое) обслуживание.

Общество учреждено 8 февраля 2012 года.

Данные о государственной регистрации Общества:

ОГРН 1127746078140

ИНН 7743843490,

КПП 502401001

Общество зарегистрировано по адресу: 143441, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31.

Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

№ пп.	Наименование	Дата создания	Дата закрытия	Адрес	КПП
1	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Аксай	26.03.2012	19.05.2022	346720, Ростовская обл., Аксайский р-н, г. Аксай, пр-кт Ленина, 43	610245002
2	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Архангельске	26.03.2012	16.12.2022	163015, г. Архангельск, ул. Ленина, 29	290145001
3	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Астрахань	01.07.2018	30.12.2022	414016, г. Астрахань, пл. Артема Сергеева, 22а	302345001
4	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Волгограде	20.03.2012	23.01.2023	400127, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. 4-х Связистов, 23г	344245001
5	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Воронеже	06.02.2020	19.05.2022	396005, Воронежская обл., Рамонский р-н, Солнечный п., Московское ш, 6,6	362545001
6	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Железноводске	01.10.2021	23.01.2023	Ставропольский край, г.о. Железноводск, пгт Иноземцево, ул Гагарина, 219Б	262745001

№ пп.	Наименование	Дата создания	Дата закрытия	Адрес	КПП
7	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в Краснодарском крае	20.03.2012	15.02.2023	353235, Краснодарский край, Северский район, пгт. Афипский, ул. Магистральная, 22	234845001
8	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в Ленинградской обл.	01.07.2020	-	188681, Ленинградская обл., Всевожский р-н, Центральное отделение п/р, уч.126	470345001
9	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Лобне	20.03.2012	23.01.2023	141730, Московская обл., г. Лобня, ул. Индустриальная, 6	502545001
10	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Минеральные Воды	20.03.2012	20.01.2022	357207, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. Советская, 1Б	263045001
11	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Петрозаводске	20.03.2012	19.05.2022	185031, Карелия, г. Петрозаводск, ул. Заводская, 4	100145001
12	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Самаре	26.03.2012	28.02.2023	443028, Самарская обл., г. Самара, Московское ш. (23км), 30	631345001
13	ОП ООО «Цеппелин ПС Рус» в г. Химки	20.03.2012	-	141400, Московская обл., г. Химки, Коммунальный проезд, 30	504745001

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- оптовая торговля запасными частями;
- предоставление услуг по пуску-наладке, ремонту и техническому обслуживанию оборудования, в том числе гарантийный ремонт;
- выполнение проектных работ;
- оказание информационно-консультационных услуг;
- оказание агентских услуг.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 81 человек (за 2021 год – 110 человек).

С 16 января 2020 года по настоящее время генеральным директором Общества является Калюжина Евгения Юрьевна. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом.

Совет директоров, ревизионные органы не предусмотрены Уставом Общества.

2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Указанные события оказали следующее влияние на деятельность Общества:

- ограничения на поставки и реализацию некоторых видов продукции Общества;
- сложности в логистике и транспортировке, которые привели к увеличению времени поставок;
- общее снижение платежеспособности покупателей, и как следствие снижение выручки Общества за отчетный период.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При составлении бухгалтерской отчетности учтены планы и намерения о существенном сокращении деятельности Общества, о которых стало известно в декабре 2022 года. При этом никаких формальных решений о ликвидации юридического лица учредителем на настоящий момент принято не было.

В течение отчетного периода произошли следующие события:

- 1) с начала 2023 года новые договоры с покупателями на продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг не заключаются, договорные обязательства по действующим договорам будут завершены;
- 2) в течение отчетного периода существенно сокращен персонал Общества, в 2023 году планируется дальнейшее сокращение численности в соответствии с объемом оставшегося бизнеса;
- 3) структура обособленных подразделений Общества приведена в соответствие с объемом бизнеса (осталось 3 центральных подразделения из 14);
- 4) дивиденды за предыдущий период (за 2014 год) выплачены в декабре 2022 года. Также в течение 2023 года планируются дальнейшие выплаты дивидендов за счет накопленной нераспределенной прибыли прошлых лет;
- 5) основные активы Общества (в том числе основные средства) планируются к реализации через продажу в 2023 году;
- 6) созданы дополнительные оценочные обязательства: на выплаты выходных пособий сотрудникам, на оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями, на оплату гарантийных случаев.

Активы Общества (основные средства, нематериальные активы, запасы) отражены в бухгалтерской отчетности по стоимости не ниже чистой стоимости продажи.

Существенное сокращение деятельности и персонала Общества в 2022 году, отсутствие реалистичных планов по продолжению деятельности Обществом в обозримом будущем свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

По состоянию на 31 декабря 2022 года все активы (за исключением отложенных налоговых активов) и обязательства Обществом отнесены к краткосрочным в связи с невозможностью применения допущения непрерывности деятельности к Обществу.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены сооружения, рабочие машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. До 2022 года данный лимит составлял 40 тысяч рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Обществом было оценено, что для всех групп основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Долгосрчные активы к продаже

Долгосрчные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств, использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства были переквалифицированы в долгосрчные активы, предназначенные для продажи, и включены в состав оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства на момент его переклассификации в долгосрчный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрчного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т.е. принимая во внимание обесценение).

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе строки 2320 «Проценты к получению».

7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Незавершенное производство

Для целей бухгалтерского учета принят следующий порядок расчета незавершенного производства по прямым расходам: учет незавершенного производства ведется по каждому сервисному заказу, исходя из суммы фактических прямых затрат по производству продукции, работ, услуг без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства:

- стоимость потребленных в течение месяца запчастей и материалов для нужд сервиса (включая гарантийные работы) определяется напрямую, исходя из фактической себестоимости потребленных в каждом конкретном сервисном заказе/работе запчастей и материалов;
- стоимость потребленных в течение месяца прямых расходов в виде зарплаты производственного персонала, страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизации основных средств, используемых при выполнении сервисных и гарантийных работ и производстве продукции, распределяется на конкретный сервисный заказ, исходя из фактических подтвержденных в отчетном периоде (месяце) часов работы сервисных механиков по конкретному заказу.

В стоимость незавершенного производства не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, потери от простоев, брака и т.д.);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы при выполнении работ, оказании услуг;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится следующим способом:

- техники, оборудования и компонентов, а также материалов, используемых для управленческих нужд организации – по себестоимости каждой единицы;
- запчастей – по средней себестоимости на дату списания.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги. Чистая стоимость продажи товаров для перепродажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения незавершенного производства и товаров для перепродажи образован резерв, отнесенный на увеличение строки 2120 «Себестоимость продаж».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств следующие операции представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой иностранной валюты;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, суммы агентского НДС, удержанные из доходов поставщиков (подрядчиков) и перечисленные Обществом в бюджетную систему, платежей в бюджет.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату годовых бонусов;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату квартальных премий;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату комиссионных вознаграждений сотрудникам отдела продаж;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату выходных пособий сотрудникам при сокращении;
- оценочное обязательство на возможные оплаты претензий от покупателей;
- оценочное обязательство на возможные оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату гарантийных случаев;
- оценочное обязательство по прочим расходам, которые могут возникнуть у Общества из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате существующих у Общества обязательств по имеющим место по состоянию на отчетную дату фактам его хозяйственной деятельности или явившихся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которых Общество не может избежать.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение) на конец отчетного года определяется исходя из числа календарных дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, умноженного на среднюю заработную плату сотрудника для расчета отпускных.

Величина оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату годовых бонусов (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение) начисляется ежемесячно в размере 1/12 от максимальной суммы годового бонуса, предусмотренного внутренними положениями Общества, с учетом страховых взносов.

В случае принятия руководством бизнес-подразделения Общества решения об изменении размера оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату годовых бонусов по своему подразделению, максимальная сумма годового бонуса соответствующего бизнес-подразделения компании может быть скорректирована. Такая корректировка допускается не чаще 1 раза в квартал.

Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату квартальных премий (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение) начисляется ежемесячно в размере 1/3 квартального бонуса, планируемого на следующий квартал в порядке, предусмотренном внутренними положениями Общества, с учетом страховых взносов.

Корректировка оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату квартальных бонусов, начисленного в отчетном квартале, производится в последнем месяце квартала, следующего за отчетным кварталом.

Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату комиссионных вознаграждений (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение) сотрудникам отдела продаж компании начисляется ежемесячно в порядке, предусмотренном внутренними положениями Общества, с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства по предстоящим расходам на выплату выходных пособий при сокращении начислены единовременно и единоразово из расчета 3 окладов с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства на возможные оплаты претензий покупателей и на возможные оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями начислены на основе оценки негативного исхода и потенциально возможной суммы убытка по договорам с покупателями.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию техники начисляется в отношении поставленного покупателям оборудования индивидуально исходя из оценки технического персонала потенциальных рисков отказа/поломки этого оборудования.

Размер оценочного обязательства определяется как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от продаж техники за предыдущий год, умноженная на сумму выручки от продаж техники за отчетный период.

Сумма оценочного обязательства по гарантийному ремонту техники, не полностью использованная в отчетном периоде на осуществление ремонта по товарам, реализованным с условием предоставления гарантии, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде оценочного обязательства корректируется на сумму остатка оценочного обязательства предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого оценочного обязательства меньше, чем сумма остатка оценочного обязательства, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

13. Доходы

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или выполнения работ, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от восстановления ранее созданных и неиспользованных оценочных обязательств, а также оценочных резервов, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и т.д.);
- доходы от валютно-обменных операций;
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от товаров;
- прочие доходы.

14. Расходы

Себестоимость проданных товаров включает расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи, выполнением работ по ремонту и техническому обслуживанию, относящиеся к проданной продукции, с учетом предоставленных скидок (кредит-нот от поставщиков) с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общество осуществляет несколько видов деятельности, поэтому управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) для большей информативности отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг и выполнением работ:

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и т.д.);
- расходы от курсовых разниц;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие расходы.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

15.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

15.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

15.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Все вышеуказанные новые стандарты не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества. В связи с этим Общество не проводило корректировки сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год в результате изменений учетной политики.

16. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности, в связи с тем, что Общество является торговой организацией и требуемая информация об оборотах не дает дополнительной информации к уже раскрытой в бухгалтерской отчетности. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Амортизация основных средств

Сроки полезного использования объектов основных средств не менялись в отчетном периоде.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания, сооружения и прочее недвижимое имущество	5 – 7
Машины и оборудование	5 – 7
Транспортные средства	3 – 5
Инструмент и производственный инвентарь	3 – 5
Вычислительная и оргтехника	3 – 5
Прочие	3 – 5

Перевод между основными средствами и другими оборотными активами

В связи с обстоятельствами, описанными во II разделе п. 1 «Основа составления», Общество не предполагает дальнейшее использование основных средств в своей деятельности и по состоянию на 31 декабря 2022 года было прекращено использование основных средств в связи с принятием решения об их продаже (в т.ч. связанной стороне – ООО «Цепелин Русланд»). Учитывая при этом наличие подтверждения того, что возобновление использования данных объектов не предполагается (было принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключены соглашения о продаже), был сделан перевод из состава основных средств в долгосрочные активы, предназначенные для продажи и включены в состав оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2022	2021
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	36 417	41 033
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	36 417	41 033

Прочая информация по договорам аренды

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

3. Запасы

Информация о запасах приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателей	в тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы выданные, в т.ч.:	28 500	43 206	5 737
- авансы за товар	45 879	32 030	7 592
- прочие авансы	11 237	14 995	5 035
- резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	(28 616)	(3 819)	(6 890)
НДС по авансам выданным	(8 712)	(7 408)	(2 447)
Расчеты с покупателями, в т.ч.:	21 167	307 535	362 858
- сумма задолженности	33 047	319 279	380 518
- резерв по сомнительным долгам	(11 880)	(11 744)	(17 660)
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	4 835	3 706	-
Расчеты с таможней	272	3 563	3 098
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	2 299	7 410	10 941
- сумма задолженности	6 715	7 410	10 941
- резерв по сомнительным долгам	(4 416)	-	-
Итого дебиторская задолженность	48 361	358 012	380 187

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года просроченная дебиторская задолженность, непокрытая резервом под сомнительную дебиторскую задолженность, у Общества отсутствует.

Движение резерва по сомнительным долгам в 2021 – 2022 гг. представлено в таблицах ниже:

в тыс. руб.

Вид резерва по сомнительным долгам	31.12.2021	Начислено	Восстановлено	Списано задолженности за счет резерва	31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам под торговую дебиторскую задолженность	11 744	1 734	(1 598)	-	11 880
Резерв по сомнительным долгам под задолженность по претензиям	-	4 416	-	-	4 416
Резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	3 819	24 797	-	-	28 616
Итого	15 563	30 947	(1 598)	-	44 912

в тыс. руб.

Вид резерва по сомнительным долгам	31.12.2020	Начислено	Восстановлено	Списано задолженности за счет резерва	31.12.2021
Резерв по сомнительным долгам под торговую и прочую дебиторскую задолженность	17 660	5 620	(10 837)	699	11 744
Резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	6 890	-	(3 071)	-	3 819
Итого	24 550	5 620	(13 908)	699	15 563

5. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами, выданные связанным сторонам. Информация об операциях со связанными сторонами приведена в III разделе пункте 14.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах в банках	168 799	642	2 630
Средства на валютных счетах в банках	864	613	679
Средства на специальных счетах в банках	36	160	196
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	169 699	1 415	3 505

Прочие поступления и платежи

тыс. руб.		
Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности		
Проценты по депозитам	15 133	-
Прибыль от покупки/продажи валюты	5 222	-
Прочее	3 046	34
Итого (строка 4119)	23 401	34
Прочие платежи по текущей деятельности		
НДС	(33 733)	(11 532)
Расчеты с подотчетными лицами	(11 219)	(24 002)
Расчеты по страхованию	(6 787)	(8 848)
Платежи на таможенную	(2 507)	(12 445)
Убыток от покупки/продажи валюты	(954)	(321)
Прочее	(1 686)	(3 812)
Итого (строка 4129)	(56 886)	(60 960)
Прочие поступления от инвестиционных операций		
Проценты по займам предоставленным	3 730	579
Итого (строка 4219)	3 730	579

7. Уставный капитал

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года полностью оплачен и составляет 17 550 тыс. руб.

8. Кредиты и займы

Займы полученные

Информация о займах полученных приведена в разделе III пункте 14 «Связанные стороны» текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Краткосрочная КЗ	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39 468	219 456	196 566
Авансы полученные	95 515	280 028	154 501
НДС по авансам полученным	(15 916)	(46 642)	(25 470)
Расчеты с бюджетом	15 386	58 826	82 572
Прочие	580	1	15
Итого кредиторская задолженность	135 033	511 669	408 184

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствует.

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе:	295 318	407 968
по ставке НДС – 20%	295 318	407 968
НДС по приобретенным ценностям	214 035	293 075
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	209 269	289 663

Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разни- ца	Нало- говый эффект	Разни- ца	Нало- говый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(689)		29 450
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	20 077	4 015	2 130	426
Итого ПНР	20 077	4 015	2 130	426
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
Резерв под снижение стоимости запасов	36 254	7 251	-	-
Резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	24 797	4 959	-	-
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату выходных пособий сотрудникам при сокращении	12 741	2 548	-	-
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату гарантийных случаев	11 064	2 213	28 967	5 793
Оценочное обязательство на возможные оплаты претензий от покупателей	7 620	1 524	-	-
Резерв по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности	4 551	910	-	-
Оценочные обязательства под расходы на оплату труда	-	-	25 964	5 193
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	-	9 668	1 934
По иным основаниям	2 778	556	194	39
Погашение ОНА				
Оценочные обязательства под расходы на оплату труда	(30 995)	(6 199)	-	-
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(8 640)	(1 728)	-	-
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	(42 775)	(8 555)
Оценочные обязательства на оплату претензий поставщиков	-	-	(29 419)	(5 884)
Резерв по сомнительным долгам	-	-	(3 117)	(624)
Резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	-	-	(3 071)	(614)
По иным основаниям	(2 569)	(514)	(2 224)	(445)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	57 601	11 520	(15 813)	(3 163)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Погашение ОНО				
По иным основаниям	(360)	(71)	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(360)	(71)	-	-
Итого текущий налог на прибыль		14 775		26 713
Налогооблагаемая прибыль		73 876		133 567

11. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, работ, услуг (за минусом НДС) по видам:

в тыс. руб.		
Наименование показателя	2022	2021
Выручка от продажи запчастей и компонентов	713 798	824 935
Выручка от продажи техники	505 676	800 674
Выручка от услуг сервиса	233 882	413 148
Выручка от возмещения по выполненным гарантийным работам	14 678	19 516
Выручка от реализации монтажных, проектных услуг	6 175	31 253
Выручка от оказания информационно-консультационных услуг	2 004	2 649
Выручка от оказания сопутствующих услуг (хранение и т.д.)	574	-
Выручка от оказания агентских услуг	-	10 220
Итого выручка	1 476 787	2 102 395

У Общества в 2021 – 2022 годах отсутствует выручка, предусматривающая оплату неденежными средствами.

12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг:

в тыс. руб.		
Наименование показателя	2022	2021
Себестоимость проданной техники	494 628	690 594
Себестоимость проданных запчастей и компонентов	456 957	555 156
Себестоимость услуг сервиса, в т.ч.:	255 393	350 033
- Материальные затраты (запчасти)	129 062	201 898
- Затраты на оплату труда	53 573	58 303
- Косвенные затраты	44 676	58 832
- Амортизация	14 842	15 169
- Отчисления на социальные нужды	13 240	15 831
Себестоимость гарантийных работ, в т.ч.:	10 791	22 966
- Материальные затраты (запчасти)	7 948	18 744
- Затраты на оплату труда	1 796	2 382
- Отчисления на социальные нужды	459	578
- Амортизация	380	632
- Косвенные затраты	208	630
Итого себестоимость продаж	1 217 769	1 618 749

в тыс. руб.		
Коммерческие расходы	2022	2021
Оплата труда	66 793	72 079
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату квартальных премий (в т.ч. страховые взносы)	21 603	27 692
Аренда помещений и открытых площадей	14 943	16 393
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату годовых бонусов (в т.ч. страховые взносы)	12 855	20 040
Страховые взносы (в т.ч. травматизм)	12 684	16 434
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (в т.ч. страховые взносы)	10 750	13 230
Услуги хранения, обработки товара	9 671	8 970

Коммерческие расходы	2022	2021
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату комиссионных вознаграждений сотрудникам отдела продаж (в т.ч. страховые взносы)	7 151	22 221
Транспортные услуги по доставке товара до клиента	6 907	7 217
Расходы на содержание автотранспортных средств	5 038	4 220
Амортизация	4 583	6 849
Страхование гражданской ответственности	4 400	2 911
Командировочные расходы	3 749	6 828
Лицензии, программные продукты	2 536	3 737
Предпродажная подготовка (сервис) коммерческого назначения	-	13 912
Прочие	4 579	13 319
Итого коммерческие расходы	188 242	256 052

в тыс. руб.

Управленческие расходы	2022	2021
Оплата труда	51 048	44 905
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату годовых бонусов (в т.ч. страховые взносы)	12 603	12 680
Страховые взносы (в т.ч. травматизм)	10 765	10 255
Лицензии, программные продукты	7 538	6 531
Аренда помещений и открытых площадей	6 747	7 123
Юридические, консультационные, нотариальные услуги	6 610	4 676
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (в т.ч. страховые взносы)	5 988	6 150
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату квартальных премий (в т.ч. страховые взносы)	5 087	6 369
Прочие	4 630	9 624
Итого управленческие расходы	111 016	108 313

13. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

в тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы	2022	2021
Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств*	30 458	-
- подлежащих оплате в иностранной валюте	53 452	-
- подлежащих оплате в рублях	(22 994)	-
Доходы от реализации основных средств и прочих активов	20 859	-
Штрафы, пени, неустойки, полученные	4 439	20 885
Прибыль от купли/продажи валюты	4 268	-
Восстановление оценочного обязательства под расходы по неполученным документам	2 374	-
Доходы от страхового возмещения	2 187	-
Восстановление ранее созданных резервов, всего:	1 598	13 908
- по сомнительным долгам	1 598	10 837
- по сомнительным долгам по авансам выданным	-	3 071
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	24	4 727
Восстановление ранее созданных оценочных обязательств под возможные претензии покупателей	-	29 419
Иные доходы	1 175	1 713
Итого прочие доходы	67 382	70 652

Прочие расходы

в тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие расходы	2022	2021
Начисление резервов по сомнительным долгам, в т.ч.:	30 947	5 620
- по авансам выданным	24 797	-
- по задолженности по претензиям	4 416	-
- по торговой дебиторской задолженности	1 734	5 620
Оценочное обязательство на возможные оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями	7 620	-
Оценочное обязательство под убытки от расторжения договоров с покупателями	2 778	-
Расход от реализации уступки права требования	2 013	9 537
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 671	9 796
РКО банков	1 027	1 571
Штрафы, пени, неустойки, уплаченные по договорам	822	2 265
Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств*	-	4 358
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	2 120
- подлежащих оплате в рублях	-	2 238
Расходы на благотворительность	-	1 200
Расходы на банковские гарантии	-	1 079
Убыток от покупки валюты	-	738
НДС по безвозмездно переданному имуществу	-	681
Госпошлины и сборы	-	246
Иные расходы	2 250	3 279
Итого прочие расходы	49 128	40 370

*Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте в 2022 году включали в себя положительные курсовые разницы на сумму 120 464 тыс. руб. (в 2021 году – 15 100 тыс. руб.) и отрицательные на сумму 90 006 тыс. руб. (в 2021 году – 19 458 тыс. руб.)

14. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество контролируется компанией Zeppelin International AG, которой принадлежит 100% вклада в Общество. В свою очередь, компания Zeppelin International AG на 100 % принадлежит компании Zeppelin GmbH.

Бенефициарные владельцы – физические лица, контролирующие Общество, отсутствуют.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Основное хозяйствующее общество и конечная головная компания:

№ пп	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого стороны признаются связанными	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Zeppelin International AG	Hinterbergstrasse 20, 6312, Steinhausen, Switzerland	Компания Zeppelin International AG владеет 100% общего количества голосов Общества	100%
2	ZEPPELIN GmbH	Graf-Zeppelin-Platz 1, 85748 Garching	Контролирует 100% Zeppelin International AG	-

Другие связанные стороны:

№ пп	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого стороны признаются связанными
1	Zeppelin Power Systems GMBH	Germany, Hamburg, Ruhrstrasse, 158	Принадлежит к группе компаний Zeppelin
2	ИООО Цеппелин Вайсрусланд	Республика Беларусь, 223051, Минская область, Минский район, М—2, 10 км, 1	Принадлежит к группе компаний Zeppelin
3	ООО «Цеппелин Русланд»	143441, Московская обл., Красногорский р-он, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31	Принадлежит к группе компаний Zeppelin
4	ООО «Цеппелин Иммобилен Русланд»	143441, Московская обл., Красногорский р-он, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31	Принадлежит к группе компаний Zeppelin

Дивиденды

В 2022 году было принято решение о распределении дивидендов за счет накопленной нераспределенной прибыли Общества за 2014 год в размере 20 000 тыс. руб. (в 2021 году – 82 475 тыс. руб. за 2020 год).

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

в тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Вид	Объем операций, без НДС	
		2022	2021
Основное хозяйствующее общество			
Zeppelin International AG	Продажа услуг сервиса	10 268	24 965
	Продажа агентских услуг	474	10 220
Итого Zeppelin International AG:		10 742	25 792
Другие связанные стороны			
ООО «Цеппелин Русланд»	Продажа оборудования и запасных частей	35 272	23 621
	Продажа ТМЦ	71	-
	Продажа услуг сервиса	-	339
	Претензия	15	26
Итого ООО «Цеппелин Русланд»:		35 358	23 986
ООО «Цеппелин Иммобилен Русланд»	Продажа услуг сервиса	6	83
Итого «Цеппелин Immobilien Русланд»:		6	83
ИООО «Цеппелин Вайсрусланд»	Продажа оборудования	4 853	-
	Продажа услуг сервиса	-	90
Итого ИООО «Цеппелин Вайсрусланд»:		4 853	90
ИТОГО		50 959	59 344

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 годах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

в тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Вид	Объем операций, без НДС	
		2022	2021
Основное хозяйствующее общество			
Zeppelin International AG	Покупка оборудования	377 718	359 323
	Кредит-ноты/Дебет-ноты	-	(858)
	Дивиденды	20 000	82 475
	Консультационно-информационные услуги входящие	-	2 512
	Доступ к базам данных	-	189
Итого Zeppelin International AG:		397 718	443 641
Другие связанные стороны			
Zeppelin GmbH	Услуги техобслуживание ПО и SAP полученные	6 062	6 098
	Услуги в сфере кредитования и финансирования полученные	487	1 079
	Программное обеспечение	-	282
Итого Zeppelin GmbH:		6 549	7 459

Наименование связанной стороны	Вид	Объем операций, без НДС	
		2022	2021
ООО «Цеппелин Русланд»	Покупка оборудования и запчастей	489 820	757 063
	Кредит-нота	(1 654)	(5 274)
	Покупка услуг аренды помещений	36 349	40 912
	Услуги по сопровождению деятельности	4 667	4 667
	Покупка услуг сервиса	2 148	2 078
	Семинары	461	1 534
	Техобслуживание а/м	99	150
	Прочее	411	-
Итого ООО «Цеппелин Русланд»:		532 301	801 130
Zeppelin Power Systems GmbH	Покупка оборудования и запчастей	-	35
Итого Zeppelin Power Systems GmbH & Co KG:		-	35
ИТОГО		936 568	1 252 805

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

		тыс. руб.		
Связанные стороны		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность				
ООО «Цеппелин Русланд»		4 804	506	72
Zeppelin International AG		38	4 156	7 093
Итого		4 842	4 662	7 165
Кредиторская задолженность				
ООО «Цеппелин Русланд»		37 910	204 503	108 639
ZEPPELIN GmbH		541	1 049	912
Zeppelin International AG		-	-	62 366
Итого		38 451	205 552	171 917

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям с основным хозяйствующим обществом

		тыс. руб.	
Денежные потоки от текущих операций		2022	2021
4111 – Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		18 469	38 749
4121 – Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		267 791	425 679
Денежные потоки от финансовых операций		2022	2021
4322 – Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		(20 000)	(82 475)

Займы, выданные связанным сторонам

В 2022 году Общество предоставляло займы ООО «Цеппелин Русланд» в рублях по процентной ставке 7% и 16% (в 2021 году – 5%-7%).

в тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2021	Погашено в 2022	Выдано в 2022	На 31.12.2022
ООО «Цеппелин Русланд»	173 296	(555 190)	381 894	-

в тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2020	Погашено в 2021	Выдано в 2021	На 31.12.2021
ООО «Цеппелин Русланд»	-	(575 286)	748 582	173 296

Сумма процентов, начисленных в 2022 году по займам выданным, составила 3 407 тыс. руб. (в 2021 году – 878 тыс. руб.).

Займы, полученные от связанных сторон

В 2022 году Обществом не привлекались заёмные средства от связанных сторон.

В 2021 году Обществом привлекались заёмные средства от ООО «Цеппелин Русланд» в рублях по процентной ставке 7,5-8%.

Заемные средства привлекались по соглашению о предоставлении займа № 1 от 1 декабря 2019 году между Обществом и ООО «Цеппелин Русланд». Данное Соглашение направлено на объединение временно свободных денежных средств, номинированных в рублях РФ, для оптимизации денежных потоков, унифицирования управления рисками и снижения привлечения внешнего финансирования. Общий срок действия Соглашения – 31 декабря 2021 года, при этом предоставление и погашение производится отдельными краткосрочными траншами с датой возврата, определенной как дата зачисления денежных средств на расчетный счет заимодавца. Максимально возможная сумма предоставляемых денежных средств не должна превышать 500 000 тыс. руб.

в тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2020	Погашено в 2021	Получено в 2021	На 31.12.2021
ООО «Цеппелин Русланд»	75 006	(1 010 536)	935 530	-

Сумма процентов, начисленных в 2022 году по займам полученным, отсутствует (в 2021 году – 3 189 тыс. руб.).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, бонусы) на общую сумму 15 077 тыс. руб. (2021 году – 15 978 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

16. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

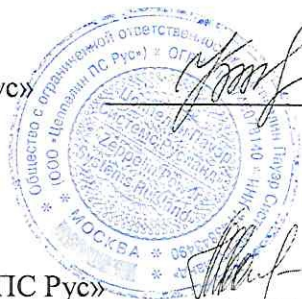
17. События после отчетной даты

В 2023 году в Обществе продолжилось сокращение персонала и закрытие обособленных подразделений. Также продолжается исполнение обязательств по возврату покупателям полученных авансов по расторгнутым договорам.

9 января 2023 года единственным участником Общества принято решение № 1 о выплате дивидендов за счет накопленной нераспределенной прибыли Общества за 2014 год на сумму 27 305 тыс. руб. и за 2016 год – на сумму 2 695 тыс. руб. Выплаты ожидаются в I квартале 2023 года.

8 февраля 2023 года единственным участником Общества принято решение № 2 о прекращении полномочий действующего генерального директора Калюжиной Евгении Юрьевны с 31 марта 2023 года и об избрании на должность Алсаева Дмитрия Алексеевича с 1 апреля 2023 года.

Руководитель ООО «Цеппелин ПС Рус»



Калюжина Е. Ю.

Главный бухгалтер ООО «Цеппелин ПС Рус»

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to L. A. Ivanova.

Иванова Л. А.

15 марта 2023 года

**Limited Liability Company
"Zeppelin Power Systems Russland"**

**Financial statements and
Independent Auditor's report**

31 December 2022

[Translation from Russian original]

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet	1
Statement of financial results	2
Statement of changes in equity	3
Statement of cash flows	4
Notes to the balance sheet and statement of financial results.....	5

Independent Auditor's Report

To the Participant and Management of Limited Liability Company "Zeppelin Power Systems Russland":

Opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Limited Liability Company "Zeppelin Power Systems Russland" (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2022;
- the statement of financial results for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Auditor's Professional Ethics Code and Auditor's Independence Rules that are relevant to our audit of the financial statements in the Russian Federation. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

Emphasis of matter

We draw attention to the information in Note 2.1 "Basis of financial statements' preparation", which indicates significant reduction in the Company's activities and personnel in 2022 and the lack of realistic plans to continue the Company's activities in the foreseeable future. These circumstances evidence that the Company is not a going concern. Accordingly, the Company's financial statements were prepared on a non-going concern basis as at 31 December 2022. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

TRANSLATION NOTE: The document is a translation from the original, which was prepared and issued in Russian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original takes precedence over this translation. The English translation of the Russian version of the financial statements accompanying the original report, does not include the English translation of the notes to the balance sheet and statement of financial results, which are part of those official financial statements.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

15 March 2023

Moscow, Russian Federation

Z.F. Zastavnichenko is authorised to sign on behalf of the general director of Joint-Stock Company "Technologies of Trust – Audit" (Principal Registration Number of the Record in the Register of Auditors and Audit Organizations (PRNR) – 12006020338), certified auditor (PRNR – 21906105952)

BALANCE SHEET
as at 31 December 2022

Company Limited Liability Company "Zeppelin Power Systems Russland"
Taxpayer identification number

Field of activity Wholesale of other machines, tools and equipment

Legal form/property form Limited Liability Company/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

Address 143441, Moskovskaya oblast, Krasnogorskiy rayon, pochtovoe otделение Putilkovo, 69 km MKAD, OOK ZAO Greenwood, stroenie 31

The accounting reporting is subject to obligatory audit ☒ YES ☐ NO
Name of the audit firm AO Technologies of Trust-Audit

Audit firm Taxpayer Identification Number

The main state registration number of the audit firm

	Codes
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	38332058
INN	7743843490
OKVED 2	46.69.9
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384
INN	7705051102
OGRN	1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	ASSETS				
	I. FIXED ASSETS				
Поясн. 1.1.1-1.2, III.1	Fixed assets	1150	-	40 669	49 927
	Deferred tax assets	1180	45 477	34 028	37 191
	Total Section I	1100	45 477	74 697	87 118
	II. CURRENT ASSETS				
Поясн. 3, III.3	Inventories	1210	162 185	241 251	316 613
	Value added tax on goods purchased	1220	5 669	7 547	2 447
III.4	Accounts receivable	1230	48 361	358 012	380 187
Поясн. 2, III.5	Financial investments (less cash equivalents)	1240	-	173 296	-
III.6	Cash and cash equivalents	1250	169 699	1 415	3 505
III.1	Other current assets	1260	24 591	-	-
	Total Section II	1200	410 505	781 521	702 752
	TOTAL SECTIONS I and II	1600	455 982	856 218	789 870

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	EQUITY AND LIABILITIES				
	III. EQUITY AND RESERVES				
III.7	Charter capital	1310	17 550	17 550	17 550
	Retained earnings (loss)	1370	186 510	213 281	178 380
	Total Section III	1300	204 060	230 831	195 930
	V. CURRENT LIABILITIES				
III.8, III.14	Borrowings and bank loans	1510	-	37	75 208
III.9	Accounts payable	1520	135 033	511 669	408 184
Поясн. 5, III.15	Estimated liabilities	1540	116 889	113 681	110 548
	Total Section V	1500	251 922	625 387	593 940
	TOTAL SECTIONS III, IV, V	1700	455 982	856 218	789 870

Chief Executive Officer _____ Kalyuzhina E. Y.

Chief Accountant _____ Ivanova L. A.

15 March 2023

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS
for 2022**

Company Limited Liability Company "Zeppelin Power Systems Russland"
Taxpayer identification number

Field of activity Wholesale of other machines, tools and equipment

Legal form/property form Limited Liability Company/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

Form on OKUD
Date (day, month, year)
OKPO
INN
OKVED 2
OKOPF/OKFS
OKEI

Codes
0710002
31/12/2022
38332058
7743843490
46.69.9
1 23 00/23
384

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
III.11	Sales	2110	1 476 787	2 102 395
III.12	Cost of sales	2120	(1 217 769)	(1 618 749)
	Gross profit (loss)	2100	259 018	483 646
III.12	Sales expenses	2210	(188 242)	(256 052)
III.12	General business expenses	2220	(111 016)	(108 313)
	Profit (loss) from sales	2200	(40 240)	119 281
	Interest receivable	2320	18 541	878
	Interest payable	2330	-	(3 189)
III.13	Other income	2340	67 382	70 652
III.13	Other expenses	2350	(49 128)	(40 370)
	Income (loss) before taxation	2300	(3 445)	147 252
III.10	Income tax	2410	(3 326)	(29 876)
	including			
III.10	Current income tax	2411	(14 775)	(26 713)
III.10	Deferred income tax	2412	11 449	(3 163)
	Net profit (loss)	2400	(6 771)	117 376

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
	Cumulative financial result for the year	2500	(6 771)	117 376

Chief Executive Officer _____ Kalyuzhina E. Y.

Chief Accountant _____ Ivanova L. A.

15 March 2023

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 2022**

Company Limited Liability Company "Zeppelin Power Systems Russland"
Taxpayer identification number

Field of activity Wholesale of other machines, tools and equipment
Legal form/property form Limited Liability Company/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	38332058
INN	7743843490
OKVED 2	46.69.9
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

1. Changes in equity

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Equity as at 31 December 2020	3100	17 550	-	-	-	178 380	195 930
	for 2021							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	-	-	117 376	117 376
	including:							
	net profit	3211	x	x	x	x	117 376	117 376
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	(82 475)	(82 475)
	including:							
III.14	dividends	3227	x	x	x	x	(82 475)	(82 475)
	Equity as at 31 December 2021	3250	17 550	-	-	-	213 281	230 831
	for 2022							
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(26 771)	(26 771)
	including:							
	loss	3321	x	x	x	x	(6 771)	(6 771)
III.14	dividends	3327	x	x	x	x	(20 000)	(20 000)
	Equity as at 31 December 2022	3300	17 550	-	-	-	186 510	204 060

2. Net assets

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	204 060	230 831	195 930

Chief Executive Officer _____ Kalyuzhina E. Y.

Chief Accountant _____ Ivanova L. A.

15 March 2023

**STATEMENT OF CASH FLOWS
for 2022**

Company Limited Liability Company "Zeppelin Power Systems Russland"
Taxpayer identification number

Field of activity Wholesale of other machines, tools and equipment

Legal form/property form Limited Liability Company/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	38332058
INN	7743843490
OKVED 2	46.69.9
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
	Cash flows from operating activities			
	Receipts - total	4110	1 578 161	2 266 412
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	1 554 760	2 266 378
III.6	other receipts	4119	23 401	34
	Payments - total	4120	(1 576 311)	(1 926 422)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(1 205 667)	(1 499 912)
	wages and salaries	4122	(297 816)	(328 796)
	interests on borrowings	4123	(37)	(3 355)
	income tax	4124	(15 905)	(33 399)
III.6	other payments	4129	(56 886)	(60 960)
	Net cash flows from operating activities	4100	1 850	339 990
	Cash flows from investing activities			
	Receipts - total	4210	575 754	576 608
	including:			
	from sales of fixed assets (except financial investments)	4211	16 834	743
III.14	from return of loans, sales of debt securities (chase of possession of cash from third parties)	4213	555 190	575 286
III.6	other receipts	4219	3 730	579
	Payments - total	4220	(385 984)	(761 002)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	(4 090)	(12 420)
III.14	purchase of debt securities (chase of possession of cash from third parties), loans granted	4223	(381 894)	(748 582)
	Net cash flows from investment activities	4200	189 770	(184 394)
	Cash flows from financing activities			
	Receipts - total	4310	-	935 531
	including:			
	borrowings and bank loans	4311	-	935 531
	Payments - total	4320	(20 000)	(1 093 011)
	including:			
III.14	dividends and other distributions to owners	4322	(20 000)	(82 475)
III.14	redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323	-	(1 010 536)
	Net cash flows from financing activities	4300	(20 000)	(157 480)
	Net cash flows for the reporting period	4400	171 620	(1 884)
III.6	Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period	4450	1 415	3 505
III.6	Cash and cash equivalents at the end of the reporting period	4500	169 699	1 415
	Foreign exchange rate difference	4490	(3 336)	(206)

Chief Executive Officer _____ Kalyuzhina E. Y. Chief Accountant _____ Ivanova L. A.

15 March 2023

**Notes to the balance sheet
and statement of financial results for 2022**

Company Limited Liability Company «Zeppelin Power Systems Russland»
Taxpayer identification number

Field of activity Wholesale of other machines, tools and equipment

Legal form/property form Limited Liability Company/ Property of foreign legal entities

Unit of measurement: thousands of RR

Codes	
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	38332058
INN	7743843490
OKVED 2	46.69.9
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

1. Fixed Assets

1.1 Fixed Assets other than investment property

1.1.1 The presence and movement of fixed assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period		one-off adjustment due to transition to FSBU
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Fixed assets - total	5200	2022	173 974	(133 305)	3 530	(177 504)	152 761	(19 456)	-	-	-	-	x
	5210	2021	160 838	(110 911)	14 775	(1 639)	1 639	(24 033)	-	-	173 974	(133 305)	
including:													
Buildings, structures, other real estate	5201	2022	122	(122)	-	(122)	122	-	-	-	-	-	x
	5211	2021	122	(122)	-	-	-	-	-	-	122	(122)	
Working machines and equipment	5202	2022	21 541	(10 722)	2 215	(23 756)	12 941	(2 219)	-	-	-	-	x
	5212	2021	21 015	(8 827)	526	-	-	(1 895)	-	-	21 541	(10 722)	
Tools and production inventory	5203	2022	34 594	(27 901)	-	(34 594)	31 339	(3 438)	-	-	-	-	x
	5213	2021	30 351	(24 500)	4 243	-	-	(3 401)	-	-	34 594	(27 901)	
Inseparable improvements	5204	2022	810	(498)	-	(810)	573	(75)	-	-	-	-	x
	5214	2021	810	(423)	-	-	-	(75)	-	-	810	(498)	
Vehicles	5205	2022	103 584	(82 752)	1 315	(104 899)	95 705	(12 953)	-	-	-	-	x
	5215	2021	95 912	(67 452)	9 153	(1 481)	1 481	(16 781)	-	-	103 584	(82 752)	
IT and communication equipment, furniture and other equipment	5206	2022	12 002	(10 874)	-	(12 002)	11 506	(632)	-	-	-	-	x
	5216	2021	11 307	(9 290)	853	(158)	158	(1 742)	-	-	12 002	(10 874)	
Modular structures (movable property)	5207	2022	1 147	(389)	-	(1 147)	503	(114)	-	-	-	-	x
	5217	2021	1 147	(275)	-	-	-	(114)	-	-	1 147	(389)	
Other fixed assets	5208	2022	174	(47)	-	(174)	72	(25)	-	-	-	-	x
	5218	2021	174	(22)	-	-	-	(25)	-	-	174	(47)	

1.2. Capital investments in progress

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Changes for a period				At end of reporting period
				costs for the period	written off	recognised as fixed assets or increased costs	impairment	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Construction and activity in progress on acquisition, modernisation etc. of fixed assets - total	5240	2022	-	3 530	-	(3 530)	-	-
	5250	2021	-	14 775	-	(14 775)	-	-
Working machines and equipment	5241	2022	-	2 215	-	(2 215)	-	-
	5251	2021	-	526	-	(526)	-	-
Tools and production inventory	5242	2022	-	-	-	-	-	-
	5252	2021	-	4 243	-	(4 243)	-	-
Vehicles	5243	2022	-	1 315	-	(1 315)	-	-
	5253	2021	-	9 153	-	(9 153)	-	-
IT and communication equipment, furniture and other equipment	5244	2022	-	-	-	-	-	-
	5254	2021	-	853	-	(853)	-	-

2. Financial investments

2.1. The presence and movement of financial investments

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period					At end of reporting period	
			Initial cost	Accrued adjustment	Additions	Disposed (redeemed)		Accrual of initial cost up to the nominal value	of the current market value (impairment loss)	Initial cost	Accrued adjustment
						Initial cost	accrued adjustment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Short-term financial investments - total	5305	2022	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
	5315	2021	-	-	748 582	(575 286)	-	-	-	173 296	-
including:			-	-							
Other financial investments	5308	2022	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
	5318	2021	-	-	748 582	(575 286)	-	-	-	173 296	-
Loans granted	53082	2022	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
	53182	2021	-	-	748 582	(575 286)	-	-	-	173 296	-
Financial investments - total	5300	2022	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
	5310	2021	-	-	748 582	(575 286)	-	-	-	173 296	-

3. Inventory

3.1. The presence and movement of inventory

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period					At end of reporting period	
			cost	provision for the impairment	Additions	disposals		Provision for the impairment	inventory turnover between groups (types)	cost	provision for the impairment
						cost	provision for the impairment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Resources - total	5400	2022	281 063	(39 812)	1 102 262	(1 145 074)	4 610	(40 864)	x	238 251	(76 066)
	5420	2021	399 199	(82 586)	1 528 030	(1 646 166)	44 554	(1 780)	x	281 063	(39 812)
including:											
Goods in warehouses: equipment	5401	2022	115 886	(18 847)	429 546	(426 838)	-	(40 864)	6 599	125 193	(59 711)
	5421	2021	250 899	(63 401)	459 074	(665 759)	44 554		71 672	115 886	(18 847)
Goods in warehouses: spare parts and components	5402	2022	145 275	(20 965)	543 177	(465 315)	4 610	-	(137 497)	85 640	(16 355)
	5422	2021	131 648	(19 185)	855 291	(565 304)	-	(1 780)	(276 360)	145 275	(20 965)
Tools, inventory, special clothing, fuel and other similar valuables	5403	2022	4	-	7 674	(7 678)	-	-	-	-	-
	5423	2021	-	-	14 571	(14 567)	-	-	-	4	-
Work-in-progress balances	5404	2022	14 340	-	110 630	(231 236)	-	-	130 898	24 632	-
	5424	2021	14 665	-	184 290	(389 303)	-	-	204 688	14 340	-
Other inventories	5405	2022	5 558	-	11 235	(14 007)	-	-	-	2 786	-
	5425	2021	1 987	-	14 804	(11 233)	-	-	-	5 558	-

4. General expenses

Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4
Material costs	5610	156 504	230 903
Payroll expenses	5620	229 649	269 957
Allocations for social needs	5630	50 870	61 835
Depreciation and amortisation	5640	19 456	23 952
Other expenses	5650	119 255	176 688
Total	5660	575 734	763 335
Change of work in progress, finished goods etc. (increase [-]),etc including:	5670	(10 292)	-
Work-in-progress balances	5671	(10 292)	-
Change of work in progress, finished goods etc. (decrease [+]),etc including:	5680	-	325
Work-in-progress balances	5681	-	325
Cost of goods sold	5690	915 331	1 262 229
Change in provision for impairment of inventory	5695	36 254	(42 775)
Total general expenses	5600	1 517 027	1 983 114

5. Estimated liability

Narrative	Line code	At the beginning of the year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the reporting period
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5700	113 681	178 967	(157 361)	(18 398)	116 889
including:						
<i>unused vacation</i>	5701	16 551	25 591	(36 444)	-	5 698
<i>comission payments</i>	5702	12 979	15 433	(15 596)	(8 282)	4 534
<i>quarterly bonus</i>	5703	10 807	40 561	(43 840)	(1 231)	6 297
<i>annual bonus</i>	5704	34 180	34 212	(32 514)	(8 885)	26 993
<i>severance payments and</i>	5705	-	12 741	-	-	12 741
<i>penalties for termination of contracts with customers</i>	5706	10 197	7 620	-	-	17 817
<i>payments for warranty cases</i>	5707	28 967	40 031	(28 967)	-	40 031
<i>loss on termination of contracts with customers</i>	5708	-	2 778	-	-	2 778

Narrative	Line code	At the beginning of the previous year	Recognised	Used	Written off as exhaustive	At the end of the previous year
1	2	3	4	5	6	7
Estimated liability - total	5710	110 548	182 263	(127 494)	(51 636)	113 681
including:						
<i>leave payments</i>	5711	18 082	30 426	(26 113)	(5 844)	16 551
<i>comission payments</i>	5712	12 953	22 270	(22 195)	(49)	12 979
<i>quarterly bonus</i>	5713	9 233	53 515	(50 157)	(1 784)	10 807
<i>annual bonus</i>	5714	30 664	47 085	(29 029)	(14 540)	34 180
<i>claim of customers</i>	5715	29 419	-	-	(29 419)	-
<i>penalties for termination of contracts with customers</i>	5716	10 197	-	-	-	10 197
<i>payments for warranty cases</i>	5717	-	28 967	-	-	28 967

6. Security

Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5
Issued - total	5810	22 812	-	-
including:				
<i>bank guarantee</i>	5811	22 812	-	-

Chief Executive Officer _____ Kalyuzhina E. Y.

Chief Accountant _____ Ivanova L. A.

15 March 2023