

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

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	13
II. Учетная политика.....	14
1. Основа составления	14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	15
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	15
4. Основные средства.....	15
5. Долгосрочные активы к продаже	17
6. Финансовые вложения.....	17
7. Запасы.....	18
8. Дебиторская задолженность	19
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
10. Уставный капитал	21
11. Оценочные обязательства и условные обязательства	21
12. Расчеты по налогу на прибыль	23
13. Доходы	23
14. Расходы	23
15. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности.....	24
III. Раскрытие существенных показателей	25
1. Основные средства.....	25
2. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	26
3. Запасы.....	26
4. Дебиторская задолженность	27
5. Финансовые вложения.....	28
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	28
7. Уставный капитал	29
8. Кредиторская задолженность	29
9. Налоги	29
10. Выручка от продаж	31
11. Расходы по обычным видам деятельности.....	31
12. Состав прочих доходов и расходов	33
13. Связанные стороны.....	34
14. Оценочные обязательства	37
15. Условные обязательства.....	37
16. События после отчетной даты	38



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 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год 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 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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 дальнейшем существенном сокращении деятельности и персонала Общества, начиная с 2022 года, 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 2023 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 2024 года

Москва, Российская Федерация



Заставниченко Зульфия Фаритовна, 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 2023 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.
Местонахождение (адрес) 143440, Московская область, Красногорский район, почтовое отделение Путилково, территория Гринвуд, ООК ЗАО "Гринвуд", строение 31
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	38332058
ИНН	7743843490
по ОКВЭД 2	46.69.9
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

ДА

ИНН 7705051102
ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.1-1.1.2, III.1	Основные средства	1150	-	-	40 669
	Отложенные налоговые активы	1180	-	45 477	34 028
	Итого по разделу I	1100	-	45 477	74 697
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1, III.3	Запасы	1210	1 044	162 185	241 251
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	234	5 669	7 547
III.4	Дебиторская задолженность	1230	11 376	48 361	358 012
2, III.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	173 296
III.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	175 805	169 699	1 415
III.1	Прочие оборотные активы	1260	2 997	24 591	-
	Итого по разделу II	1200	191 456	410 505	781 521
	БАЛАНС	1600	191 456	455 982	856 218

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	95 369	186 510	213 281
	Итого по разделу III	1300	112 919	204 060	230 831
	IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	37
III.8, III.14	Кредиторская задолженность	1520	11 547	135 033	511 669
5, III.14	Оценочные обязательства	1540	66 990	116 889	113 681
	Итого по разделу V	1500	78 537	251 922	625 387
	БАЛАНС	1700	191 456	455 982	856 218

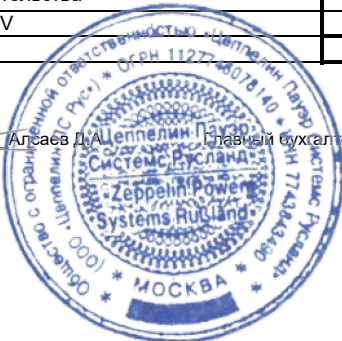
Руководитель

Алсаев Д.А.

Главный бухгалтер

Иванова Л.А.

15 марта 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 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	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31/12/2023
ИНН	38332058
по ОКВЭД 2	7743843490
по ОКОПФ/ОКФС	46.69.9
по ОКЕИ	1 23 00/23
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
III.10	Выручка	2110	265 816	1 476 787
III.11	Себестоимость продаж	2120	(180 887)	(1 217 769)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	84 929	259 018
III.11	Коммерческие расходы	2210	(23 567)	(188 242)
III.11	Управленческие расходы	2220	(31 226)	(111 016)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	30 136	(40 240)
	Проценты к получению	2320	8 958	18 541
III.12	Прочие доходы	2340	78 414	67 382
III.12	Прочие расходы	2350	(43 172)	(49 128)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	74 336	(3 445)
III.9	Налог на прибыль	2410	(45 477)	(3 326)
	в том числе			
III.9	Текущий налог на прибыль	2411	-	(14 775)
III.9	Отложенный налог на прибыль	2412	(45 477)	11 449
	Чистая прибыль (убыток)	2400	28 859	(6 771)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	28 859	(6 771)

Руководитель

Алсаев Д.А.

Главный бухгалтер

Иванова Л.А.

15 марта 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2023 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)	31/12/2023
по ОКПО	38332058
ИНН	7743843490
по ОКВЭД 2	46.69.9
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 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 2021 г.	3100	17 550	-	-	-	213 281	230 831
	За 2022 г.							
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(26 771)	(26 771)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(6 771)	(6 771)
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(20 000)	(20 000)
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	17 550	-	-	-	186 510	204 060
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	28 859	28 859
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	28 859	28 859
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(120 000)	(120 000)
	в том числе:							
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(120 000)	(120 000)
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	17 550	-	-	-	95 369	112 919

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	112 919	204 060	230 831

Руководитель _____ Алсав Д.А. _____ Главный бухгалтер _____ Иванова Л.А.

15 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цеппелин 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	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2023
ИНН	38332058
по ОКВЭД 2	7743843490
по ОКОПФ/ОКФС	46.69.9
по ОКЕИ	1 23 00/23
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	221 218	1 578 161
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	212 032	1 554 760
III.6	прочие поступления	4119	9 186	23 401
	Платежи - всего	4120	(150 682)	(1 576 311)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(63 190)	(1 205 667)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(73 559)	(297 816)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(37)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(15 905)
III.6	прочие платежи	4129	(13 933)	(56 886)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	70 536	1 850
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	55 505	575 754
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	55 505	16 834
III.13	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	555 190
III.6	прочие поступления	4219	-	3 730
	Платежи - всего	4220	-	(385 984)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(4 090)
III.13	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(381 894)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	55 505	189 770
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(120 000)	(20 000)
	в том числе:			
III.13	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(120 000)	(20 000)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(120 000)	(20 000)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 041	171 620
III.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	169 699	1 415
III.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	175 805	169 699
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	65	(3 336)

Руководитель _____ Алсаев Д.А. Главный бухгалтер _____ Иванова Л.А.

15 марта 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Целпелин 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)	31/12/2023
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	
			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
Основные средства - всего	5200	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	2022 г.	173 974	(133 305)	3 530	(177 504)	152 761	(19 456)	-	-	-	-
в том числе:												
Здания, сооружения, прочее недвижимое имущество	5201	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	2022 г.	122	(122)	-	(122)	122	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5202	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	2022 г.	21 541	(10 722)	2 215	(23 756)	12 941	(2 219)	-	-	-	-
Инструмент и производственный инвентарь	5203	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2022 г.	34 594	(27 901)	-	(34 594)	31 339	(3 438)	-	-	-	-
Неотделимые улучшения	5204	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	2022 г.	810	(498)	-	(810)	573	(75)	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	2022 г.	103 584	(82 752)	1 315	(104 899)	95 705	(12 953)	-	-	-	-
Вычислительная и оргтехника, средства связи, мебель и хоз инвентарь	5206	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	2022 г.	12 002	(10 874)	-	(12 002)	11 506	(632)	-	-	-	-
Модульные сооружения (движимое имущество)	5207	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	2022 г.	1 147	(389)	-	(1 147)	503	(114)	-	-	-	-
Прочие основные средства	5208	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	2022 г.	174	(47)	-	(174)	72	(25)	-	-	-	-

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5210.1	2022 г.	(133 305)	(19 456)	152 761	-	-
<i>Здания, сооружения, прочее недвижимое имущество</i>	5201.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5211.1	2022 г.	(122)	-	122	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	5202.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5212.1	2022 г.	(10 722)	(2 219)	12 941	-	-
<i>Инструмент и производственный инвентарь</i>	5203.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5213.1	2022 г.	(27 901)	(3 438)	31 339	-	-
<i>Неотделимые улучшения</i>	5204.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5214.1	2022 г.	(498)	(75)	573	-	-
<i>Транспортные средства</i>	5205.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5215.1	2022 г.	(82 752)	(12 953)	95 705	-	-
<i>Вычислительная и оргтехника, средства связи, мебель и хоз инвентарь</i>	5206.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5216.1	2022 г.	(10 874)	(632)	11 506	-	-
<i>Модульные сооружения (движимое имущество)</i>	5207.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5217.1	2022 г.	(389)	(114)	503	-	-
<i>Прочие основные средства</i>	5208.1	2023 г.	-	-	-	-	-
	5218.1	2022 г.	(47)	(25)	72	-	-

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
<i>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего</i>	5240	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5250	2022 г.	-	3 530	-	(3 530)	-	-
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5241	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5251	2022 г.	-	2 215	-	(2 215)	-	-
<i>Транспортные средства</i>	5242	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5252	2022 г.	-	1 315	-	(1 315)	-	-

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2022 г.	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2022 г.	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2022 г.	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	2022 г.	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-

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
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	238 251	(76 066)	36 956	(274 163)	76 066	-	х	1 044	-
	5420	2022 г.	281 063	(39 812)	1 102 262	(1 145 074)	4 610	(40 864)	х	238 251	(76 066)
в том числе:											
Товары на складах: оборудование	5401	2023 г.	125 193	(59 711)	-	(125 193)	59 711	-	-	-	-
	5421	2022 г.	115 886	(18 847)	429 546	(426 838)	-	(40 864)	6 599	125 193	(59 711)
Товары на складах: запасные части и компоненты	5402	2023 г.	85 640	(16 355)	18 260	(96 312)	16 355	-	(7 588)	-	-
	5422	2022 г.	145 275	(20 965)	543 177	(465 315)	4 610	-	(137 497)	85 640	(16 355)
Инструменты, инвентарь, специальная одежда, ГСМ и другие аналогичные ценности	5403	2023 г.	-	-	2 573	(2 573)	-	-	-	-	-
	5423	2022 г.	4	-	7 674	(7 678)	-	-	-	-	-
Остатки в незавершенном производстве	5404	2023 г.	24 632	-	14 405	(46 625)	-	-	7 588	-	-
	5424	2022 г.	14 340	-	110 630	(231 236)	-	-	130 898	24 632	-
Иные запасы	5405	2023 г.	2 786	-	1 718	(3 460)	-	-	-	1 044	-
	5425	2022 г.	5 558	-	11 235	(14 007)	-	-	-	2 786	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	13 764	156 504
Расходы на оплату труда	5620	28 402	229 649
Отчисления на социальные нужды	5630	10 884	50 870
Амортизация	5640	8 331	19 456
Прочие затраты	5650	29 059	119 255
Итого по элементам	5660	90 440	575 734
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	(10 292)
Остатки в незавершенном производстве	5671	-	(10 292)
Покупная стоимость проданных товаров	5690	221 306	915 331
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	(76 066)	36 254
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	235 680	1 517 027

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	116 889	70 821	(56 709)	(64 011)	66 990
в том числе:						
на выплаты отпускных	5701	5 698	3 632	(8 626)	-	704
на выплаты комиссионных отделу продаж	5702	4 534	3 744	(5 083)	(3 195)	-
на выплаты квартальных премий	5703	6 297		(4 382)	(1 915)	-
на выплаты годовых бонусов	5704	26 993	8 297	(26 546)	(5 706)	3 038
на выходные пособия и компенсации	5705	12 741	-	(9 294)	(2 967)	480
на оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями	5706	17 817	-	-	(10 197)	7 620
на оплату гарантийных случаев	5707	40 031	-	-	(40 031)	-
убытки от расторжения договоров с покупателями	5708	2 778	-	(2 778)	-	-
на выплаты по судебным решениям за невыполнение гарантийных обязательств	5709	-	55 148	-	-	55 148

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	113 681	178 967	(157 361)	(18 398)	116 889
в том числе:						
на выплаты отпускных	5711	16 551	25 591	(36 444)	-	5 698
на выплаты комиссионных отделу продаж	5712	12 979	15 433	(15 596)	(8 282)	4 534
на выплаты квартальных премий	5713	10 807	40 561	(43 840)	(1 231)	6 297
на выплаты годовых бонусов	5714	34 180	34 212	(32 514)	(8 885)	26 993
на выходные пособия и компенсации	5715	-	12 741	-	-	12 741
на оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями	5716	10 197	7 620	-	-	17 817
на оплату гарантийных случаев	5717	28 967	40 031	(28 967)	-	40 031
убытки от расторжения договоров с покупателями	5718	-	2 778	-	-	2 778

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	-	22 812	-
в том числе:				
банковская гарантия	5811	-	22 812	-

Руководитель

Алсаев Д.А.

Главный бухгалтер

Иванова Л.А.

15 марта 2024 г.



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: 143440, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково, тер. Гринвуд, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31.

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 2023 год составила 9 человек (за 2022 год – 81 человек).

С 1 апреля 2023 года по настоящее время Генеральным директором Общества является Алсаев Дмитрий Алексеевич. С 16 января 2020 года по 31 марта 2023 года генеральным директором Общества являлась Калюжина Евгения Юрьевна.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом.

Совет директоров, ревизионные органы не предусмотрены Уставом Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года, 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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 2024 году планируется дальнейшее сокращение численности в соответствии с объемом оставшегося бизнеса;
- 3) по состоянию на 31 декабря 2023 года структура обособленных подразделений Общества приведена в соответствие с объемом бизнеса – все обособленные подразделения закрыты;
- 4) в течение 2023 года выплачивались дивиденды учредителю. В течение 2024 года планируются дальнейшие выплаты дивидендов за счет накопленной нераспределенной прибыли прошлых лет;
- 5) в течение 2023 года были реализована основная часть активов, оставшиеся на конец 2023 года активы Общества (в том числе основные средства) планируются к реализации через продажу в 2024 году;
- 6) на 31 декабря 2023 года отражены оценочные обязательства: на выплаты выходных пособий сотрудникам, на оплаты штрафов по расторгнутым договорам с покупателями, на оплату судебных издержек по гарантийным обязательствам.

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

Существенное сокращение деятельности и персонала Общества, которое началось 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 2023 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 и 31 декабря 2023 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 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. До 2022 года данный лимит составлял 40 тыс. руб.

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 линейным методом 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.

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 и 31 декабря 2023 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 судебных издержек по обязательствам по гарантийным случаям;
- 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 единократно 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 компенсациям потенциальных судебных расходов и убытков ввиду невыполненных гарантийных обязательств начисляется в отношении поставленного покупателям оборудования индивидуально исходя из оценки потенциальных рисков отказа/поломки этого оборудования. Ввиду невозможности выполнения гарантийных обязательств (отсутствие персонала, запасных частей, инструмента и других ресурсов) Общество оценило сумму возможных расходов в рамках потенциальных судебных претензий.

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;
- прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия 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. 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. Способ начисления амортизации – линейный.

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 2023 года, а также на 31 декабря 2022 года было прекращено использование основных средств в связи с принятием решения об их продаже (в т.ч. связанной стороне – ООО «Цеппелин Русланд» и ООО «Цеппелин Иммобилен 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.

Состав прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

в тыс. руб.		
Наименование показателей	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Рабочие машины и оборудование	2 072	(1 874)
Инструмент и производственный инвентарь	20 758	(19 776)
Отделимые улучшения (в арендованное имущество)	174	(96)
Транспортные средства, собственные	10 985	(9 288)
Вычислительная и орг. техника	2 622	(2 580)
Итого	36 611	(33 614)

Состав прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

в тыс. руб.

Наименование показателей	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Рабочие машины и оборудование	23 648	(12 834)
Инструмент и производственный инвентарь	30 729	(27 475)
Отделимые улучшения (в арендованное имущество)	174	(72)
Транспортные средства, собственные	65 646	(56 542)
Вычислительная и орг. техника	7 637	(7 219)
Прочее	3 173	(2 275)
Итого	131 008	(106 416)

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	2023	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	13 448	36 417
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	13 448	36 417

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 3 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы выданные, в т.ч.:	4 111	28 500	43 206
– авансы за товар	25 398	45 879	32 030
– прочие авансы	6 914	11 237	14 995
– резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	(28 201)	(28 616)	(3 819)
НДС по авансам выданным	(234)	(8 712)	(7 408)
Расчеты с покупателями, в т.ч.:	7 383	21 167	307 535
– сумма задолженности	9 329	33 047	319 279
– резерв по сомнительным долгам	(1 946)	(11 880)	(11 744)
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	-	4 835	3 706
Расчеты с таможней	-	272	3 563
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	116	2 299	7 410
– сумма задолженности	5 373	6 715	7 410
– резерв по сомнительным долгам	(5 257)	(4 416)	-
Итого дебиторская задолженность	11 376	48 361	358 012

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года просроченная дебиторская задолженность, непокрытая резервом под сомнительную дебиторскую задолженность, у Общества отсутствует.

Движение резерва по сомнительным долгам в 2022-2023 гг. представлено в таблицах ниже:

в тыс. руб.

Вид резерва по сомнительным долгам	31.12.2022	Начислено	Восстановлено	Списано задолженности за счет резерва	31.12.2023
Резерв по сомнительным долгам под торговую дебиторскую задолженность	11 880	1 766	(5 622)	(6 078)	1 946
Резерв по сомнительным долгам под задолженность по претензиям	4 416	841	-	-	5 257
Резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	28 616	1 685	(2 100)	-	28 201
Итого	44 912	4 292	(7 722)	(6 078)	35 404

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

Вид резерва по сомнительным долгам	31.12.2021	Начислено	Восстановлено	Списано задолженности за счет резерва	31.12.2022
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

5. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные финансовые вложения представлены займами, выданные связанным сторонам. Информация об операциях со связанными сторонами приведена в III разделе пункте 14 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, а также в разделе 2 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года финансовые вложения отсутствуют.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

в тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах в банках	2 770	168 799	642
Средства на депозитных счетах в банках	173 000	-	-
Средства на валютных счетах в банках	-	864	613
Средства на специальных счетах в банках	35	36	160
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	175 805	169 699	1 415
Их них:			
Краткосрочные депозиты в рублях РФ со сроком размещения до трех месяцев	173 000	-	-

Прочие поступления и платежи

в тыс. руб.		
Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности		
Проценты по депозитам	8 958	15 133
Прибыль от покупки/продажи валюты	6	5 222
Прочее	222	3 046
Итого (строка 4119)	9 186	23 401
Прочие платежи по текущей деятельности		
НДС	(10 854)	(33 733)
Расчеты по страхованию	(1 684)	(6 787)
Расчеты с подотчетными лицами	(601)	(11 219)

Наименование	2023	2022
Платежи на таможенно	(28)	(2 507)
Убыток от покупки/продажи валюты	(12)	(954)
Прочее	(754)	(1 686)
Итого (строка 4129)	(13 933)	(56 886)
Прочие поступления от инвестиционных операций		
Проценты по займам предоставленным	-	3 730
Итого (строка 4219)	-	3 730

7. Уставный капитал

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года полностью оплачен и составляет 17 550 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность

в тыс. руб.			
Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	511	39 468	219 456
Авансы полученные	9 910	95 515	280 028
НДС по авансам полученным	(1 651)	(15 916)	(46 642)
Расчеты с бюджетом	1 746	15 386	58 826
Прочие	1 031	580	1
Итого кредиторская задолженность	11 547	135 033	511 669

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствует.

9. 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	2023	2022
НДС по проданным товарам, работам, услугам (включая основные средства), в том числе:	65 318	295 318
по ставке НДС – 20%	65 318	295 318
НДС по приобретенным ценностям	7 969	214 035
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	7 969	209 269

Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		14 867		(689)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	16 472	3 294	20 077	4 015
Итого ПНР	16 472	3 294	20 077	4 015

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(79 555)	(15 911)	-	-
Итого ПНД	(79 555)	(15 911)	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату гарантийных случаев	15 117	3 024	11 064	2 213
Резерв по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности	2 350	470	4 551	910
Резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	28 201	5 640	24 797	4 959
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	36 254	7 251
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату выходных пособий сотрудникам при сокращении	-	-	12 741	2 548
Оценочные обязательства под расходы на оплату труда	15 673	3 135	-	-
Оценочное обязательство на возможные оплаты претензий от покупателей	-	-	7 620	1 524
По иным основаниям	-	-	2 778	556
Погашение ОНА				
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату гарантийных случаев	(15 117)	(3 024)	-	-
Резерв по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности	(2 350)	(470)	-	-
Резерв по сомнительным долгам под авансы выданные	(28 201)	(5 640)	-	-
Оценочные обязательства под расходы на оплату труда	(53 931)	(10 786)	(30 995)	(6 199)
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	-	(8 640)	(1 728)
По иным основаниям	-	-	(2 569)	(514)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(38 258)	(7 652)	57 601	11 520
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	-	-	-	-
Налогооблагаемая прибыль	-	(27 006)	-	73 876

Изменение отложенных налогов

Наименование	2023	2022
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	45 548	34 028
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	12 269	19 961
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(19 920)	(8 441)
Списано в отчетном году (строка 2412)	(37 896)	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	-	45 548
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(71)	-
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	-	(71)
Погашено в отчетном году (строка 2412)	71	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	-	(71)

10. Выручка от продаж

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

в тыс. руб.		
Наименование показателя	2023	2022
Выручка от продажи техники	152 188	505 676
Выручка от продажи запчастей и компонентов	97 650	713 798
Выручка от услуг сервиса	13 769	233 882
Выручка от услуг аренды легковых автомобилей	2 194	-
Выручка от возмещения по выполненным гарантийным работам	15	14 678
Выручка от реализации монтажных, проектных услуг	-	6 175
Выручка от оказания информационно-консультационных услуг	-	2 004
Выручка от оказания сопутствующих услуг (хранение и т.д.)	-	574
Выручка от оказания агентских услуг	-	-
Итого выручка	265 816	1 476 787

У Общества в 2022-2023 гг. отсутствует выручка, предусматривающая оплату неденежными средствами.

11. Расходы по обычным видам деятельности

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

в тыс. руб.		
Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость проданной техники	65 478	494 628
Себестоимость проданных запчастей и компонентов	79 762	456 957
Себестоимость услуг сервиса, в т.ч.:	35 608	255 393
– Материальные затраты (запчасти)	13 756	129 062
– Затраты на оплату труда	8 406	53 573
– Косвенные затраты	6 276	44 676
– Амортизация	5 630	14 842
– Отчисления на социальные нужды	1 540	13 240

Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость гарантийных работ, в т.ч.:	39	10 791
– Материальные затраты (запчасти)	8	7 948
– Затраты на оплату труда	6	1 796
– Отчисления на социальные нужды	1	459
– Амортизация	24	380
– Косвенные затраты	-	208
Итого себестоимость продаж	180 887	1 217 769

в тыс. руб.

Коммерческие расходы	2023	2022
Оплата труда	6 886	66 793
Услуги хранения, обработки товара	6 062	9 671
Аренда помещений и открытых площадей	3 900	14 943
Амортизация	2 327	4 583
Расходы на содержание автотранспортных средств	1 286	5 038
Лицензии, программные продукты	1 062	2 536
Страховые взносы (в т.ч. травматизм)	687	12 684
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату комиссионных вознаграждений сотрудникам отдела продаж (в т.ч. страховые взносы)	549	7 151
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату годовых бонусов (в т.ч. страховые взносы)	263	12 855
Транспортные услуги по доставке товара до клиента	126	6 907
Командировочные расходы	57	3 749
Страхование гражданской ответственности	14	4 400
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату квартальных премий (в т.ч. страховые взносы)	-	21 603
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (в т.ч. страховые взносы)	-	10 750
Прочие	348	4 579
Итого коммерческие расходы	23 567	188 242

в тыс. руб.

Управленческие расходы	2023	2022
Оплата труда	12 775	51 048
Аренда помещений и открытых площадей	6 206	6 747
Юридические, консультационные, нотариальные услуги	3 360	6 610
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату годовых бонусов (в т.ч. страховые взносы)	2 328	12 603
Страховые взносы (в т.ч. травматизм)	2 093	10 765
Лицензии, программные продукты	1 892	7 538
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату квартальных премий (в т.ч. страховые взносы)	419	5 087
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (в т.ч. страховые взносы)	-	5 988
Прочие	2 153	4 630
Итого управленческие расходы	31 226	111 016

12. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

в тыс. руб.		
Наименование видов операций, формирующих прочие доходы	2023	2022
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств и прочих активов	47 477	20 859
Восстановление ранее созданных оценочных обязательств, всего:	22 056	-
– под возможные претензии покупателей	10 197	-
– по предстоящей оплате выходных пособий сотрудникам при сокращении (в т.ч. страховые взносы)	5 512	-
– по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (в т.ч. страховые взносы)	4 011	-
– по предстоящим расходам на выплату квартальных премий (в т.ч. страховые взносы)	2 336	-
Восстановление ранее созданных резервов, всего:	7 722	1 598
– по сомнительным долгам	5 622	1 598
– по сомнительным долгам по авансам выданным	2 100	-
Списание кредиторской задолженности свыше 3-х лет	796	-
Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств*	231	30 458
– подлежащих оплате в иностранной валюте	37	53 452
– подлежащих оплате в рублях	194	(22 994)
Доходы от страхового возмещения	85	2 187
Прибыль от купли/продажи валюты	5	4 268
Штрафы, пени, неустойки, полученные	-	4 439
Восстановление оценочного обязательства под расходы по неполученным документам	-	2 374
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	24
Иные доходы	42	1 175
Итого прочие доходы	78 414	67 382

Прочие расходы

в тыс. руб.		
Наименование видов операций, формирующих прочие расходы	2023	2022
Расходы по выполнению гарантийных обязательств включая оценочные обязательства	32 486	-
Начисление резервов по сомнительным долгам, в т.ч.:	4 292	30 947
– по авансам выданным	1 685	24 797
– по задолженности по претензиям	841	4 416
– по торговой дебиторской задолженности	1 766	1 734
Штрафы, пени, неустойки, уплаченные по договорам	3 795	822
РКО банков	530	1 027
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	174	1 671
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
Иные расходы	1 895	2 250
Итого прочие расходы	43 172	49 128

*Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте в 2023 году включали в себя положительные курсовые разницы на сумму 636 тыс. руб. (в 2022 году – 120 464 тыс. руб.) и отрицательные на сумму 405 тыс. руб. (в 2022 году – 90 006 тыс. руб.)

13. 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	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
2	ООО «Цеппелин Иммобилиен 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 2023 году было принято решение о распределении дивидендов за счет накопленной нераспределенной прибыли Общества в размере 120 000 тыс. руб., в т.ч. 27 305 тыс. руб. за 2014 год, 19 256 тыс. руб. за 2016 год, 29 218 тыс. руб. за 2020 год, 126 тыс. руб. за 2018 год, 44 095 тыс. руб. за 2021 год (в 2022 году – 20 000 тыс. руб. за 2014 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	
		2023	2022
Основное хозяйствующее общество			
Zeppelin International AG	Продажа услуг сервиса	-	10 268
	Продажа агентских услуг	-	474
Итого Zeppelin International AG		-	10 742
Другие связанные стороны			
ООО «Цеппелин Русланд»	Продажа оборудования и запасных частей	34 518	35 272
	Аренда транспортных средств	2 194	-
	Продажа ТМЦ	798	71
	Продажа услуг сервиса	253	-
	Претензия	11	15
Итого ООО «Цеппелин Русланд»		37 774	35 358
ООО «Цеппелин Immobilien Русланд»	Продажа ТМЦ	5 703	-
	Продажа услуг сервиса	-	6
Итого «Цеппелин Immobilien Русланд»		5 703	6
ИООО «Цеппелин Вайсрусланд»	Продажа оборудования	-	4 853
	Продажа услуг сервиса	-	-
Итого ИООО «Цеппелин Вайсрусланд»		-	4 853
ИТОГО		43 477	50 959

Продажа готовой продукции, ТМЦ и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, а также прочие операции со связанными сторонами, составили:

в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид	Объем операций, без НДС	
		2023	2022
Основное хозяйствующее общество			
Zeppelin International AG	Дивиденды (начисление)	120 000	20 000
	Покупка оборудования	-	377 718
Итого Zeppelin International AG		120 000	397 718
Другие связанные стороны			
Zeppelin GmbH	Услуги техобслуживание ПО и SAP полученные	1 776	6 062
	Услуги в сфере кредитования и финансирования полученные	301	487
Итого Zeppelin GmbH		2 077	6 549
ООО «Цеппелин Русланд»	Покупка оборудования и запчастей	17 760	489 820
	Кредит-нота	-	(1 654)
	Покупка услуг аренды помещений	8 059	36 349
	Услуги хранения	4 744	-
	Услуги по сопровождению деятельности	1 401	4 667

Наименование связанной стороны	Вид	Объем операций, без НДС	
		2023	2022
	Покупка услуг сервиса	30	2 148
	Семинары	-	461
	Техобслуживание а/м	-	99
	Прочее	-	411
Итого ООО «Цеппелин Русланд»		31 994	532 301
Итого		154 071	936 568

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.			
Связанные стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность			
ООО «Цеппелин Русланд»	41	4 804	506
ООО «Цеппелин Иммобилен»	6 884	-	-
Zeppelin International AG	-	38	4 156
Итого	6 925	4 842	4 662
Кредиторская задолженность			
ООО «Цеппелин Русланд»	126	37 910	204 503
ZEPPELIN GmbH	-	541	1 049
Итого	126	38 451	205 552

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

Денежные потоки по операциям с основным хозяйствующим обществом

Денежные потоки от текущих операций	2023	тыс. руб.
		2022
4111 – Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	40 983	18 469
4121 – Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(65 850)	(267 791)
Денежные потоки от финансовых операций		
4322 – Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(120 000)	(20 000)

Займы, выданные связанным сторонам

В 2023 году Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

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

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

Сумма процентов, начисленных в 2022 году по займам выданным, составила 3 407 тыс. руб.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2023 и 2022 годах Обществом не привлекались заёмные средства от связанных сторон.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, бонусы, травматизм) на общую сумму 10 613 тыс. руб. (2022 году – 15 077 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

14. Оценочные обязательства

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

В связи с возникшими ограничениями в обслуживании контрагентов по гарантийным случаям напрямую, на отчетную дату Обществом был произведен перевод оценочного обязательства на оплату гарантийных обязательств в категорию оценочных обязательств на выплаты по судебным решениям за невыполнение гарантийных обязательств, так как все обращения по гарантиям планируется рассматривать в судебном порядке.

15. 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.

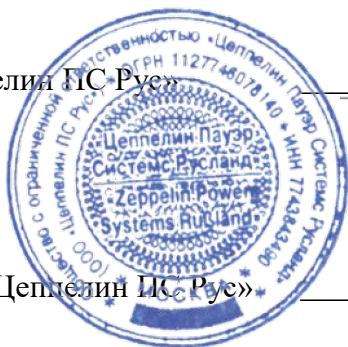
Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого 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.

16. События после отчетной даты

15 января 2024 года единственным участником Общества принято решение № 1 о выплате дивидендов за счет накопленной нераспределенной прибыли Общества за 2021 год на сумму 30 000 тыс. руб.

Руководитель ООО «Цеппелин ПС Рус»



Алсаев Д. А.

Главный бухгалтер ООО «Цеппелин ПС Рус»

Иванова Л. А.

15 марта 2024 года

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

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

31 December 2023

[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

Cash flow statement 4

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 2023, and the Company's financial performance and cash flows for 2023 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 2023;
- the statement of financial results for 2023;
- the statement of changes in equity for 2023;
- the statement of cash flows for 2023; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies and other explanatory information.

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 further significant reduction in the Company's activities and personnel since 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 for 2023. 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.

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 2024

Moscow, Russian Federation

Zastavnichenko Zulfia Faritovna 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 2023

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 Companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

Address 143440, Moskovskaya oblast, Krasnogorskiy rayon, pochtovoe otdelenie Putilkovo, territoriya Greenwood, OOK ZAO "Greenwood", stroenie 31

The accounting reporting is subject to obligatory audit
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)	31/12/2023
OKPO	38332058
INN	7743843490
OKVED 2	46.69.9
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384
	YES
INN	7705051102
OGRN	1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	ASSETS				
	I. FIXED ASSETS				
1.1.1-1.2, III.1	Fixed assets	1150	-	-	40 669
	Deferred tax assets	1180	-	45 477	34 028
	Total Section I	1100	-	45 477	74 697
	II. CURRENT ASSETS				
3.1, III.3	Inventories	1210	1 044	162 185	241 251
	Value added tax on goods purchased	1220	234	5 669	7 547
III.4	Accounts receivable	1230	11 376	48 361	358 012
2, III.5	Financial investments (less cash equivalents)	1240	-	-	173 296
III.6	Cash and cash equivalents	1250	175 805	169 699	1 415
III.1	Other current assets	1260	2 997	24 591	-
	Total Section II	1200	191 456	410 505	781 521
	TOTAL SECTIONS I and II	1600	191 456	455 982	856 218

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
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	95 369	186 510	213 281
	Total Section III	1300	112 919	204 060	230 831
	V. CURRENT LIABILITIES				
	Borrowings and bank loans	1510	-	-	37
III.8, III.14	Accounts payable	1520	11 547	135 033	511 669
5, III.14	Estimated liabilities	1540	66 990	116 889	113 681
	Total Section V	1500	78 537	251 922	625 387
	TOTAL SECTIONS III, IV, V	1700	191 456	455 982	856 218

Chief Executive Officer _____Alsaev D.A.

Chief Accountant _____Ivanova L.A.

15 March 2024

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS
for 2023**

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 Companies/ 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

31/12/2023

38332058

7743843490

46.69.9

1 23 00/23

384

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
III.10	Sales	2110	265 816	1 476 787
III.11	Cost of sales	2120	(180 887)	(1 217 769)
	Gross profit (loss)	2100	84 929	259 018
III.11	Sales expenses	2210	(23 567)	(188 242)
III.11	General business expenses	2220	(31 226)	(111 016)
	Profit (loss) from sales	2200	30 136	(40 240)
	Interest receivable	2320	8 958	18 541
III.12	Other income	2340	78 414	67 382
III.12	Other expenses	2350	(43 172)	(49 128)
	Income (loss) before taxation	2300	74 336	(3 445)
III.9	Income tax	2410	(45 477)	(3 326)
	including			
III.9	Current income tax	2411	-	(14 775)
III.9	Deferred income tax	2412	(45 477)	11 449
	Net profit (loss)	2400	28 859	(6 771)

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
	Cumulative financial result for the year	2500	28 859	(6 771)

Chief Executive Officer _____Alsaev D.A.

Chief Accountant _____Ivanova L.A.

15 March 2024

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 2023**

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 Companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2023
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 2021	3100	17 550	-	-	-	213 281	230 831
	for 2022							
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	(26 771)	(26 771)
	including:							
	loss	3221	x	x	x	x	(6 771)	(6 771)
	dividends	3227	x	x	x	x	(20 000)	(20 000)
	Equity as at 31 December 2022	3200	17 550	-	-	-	186 510	204 060
	for 2023							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	-	-	28 859	28 859
	including:							
	net profit	3311	x	x	x	x	28 859	28 859
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(120 000)	(120 000)
	including:							
	dividends	3327	x	x	x	x	(120 000)	(120 000)
	Equity as at 31 December 2023	3300	17 550	-	-	-	95 369	112 919

2. Net assets

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	112 919	204 060	230 831

Chief Executive Officer _____Alsaev D.A.

Chief Accountant _____Ivanova L.A.

15 March 2024

**STATEMENT OF CASH FLOWS
for 2023**

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 Companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	38332058
INN	7743843490
OKVED 2	46.69.9
OKOPF/OKFS	1 23 00/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
	Cash flows from operating activities			
	Receipts - total	4110	221 218	1 578 161
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	212 032	1 554 760
III.6	other receipts	4119	9 186	23 401
	Payments - total	4120	(150 682)	(1 576 311)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(63 190)	(1 205 667)
	wages and salaries	4122	(73 559)	(297 816)
	interests on borrowings	4123	-	(37)
	income tax	4124	-	(15 905)
III.6	other payments	4129	(13 933)	(56 886)
	Net cash flows from operating activities	4100	70 536	1 850
	Cash flows from investing activities			
	Receipts - total	4210	55 505	575 754
	including:			
	from sales of fixed assets (except financial investments)	4211	55 505	16 834
III.13	from return of loans, sales of debt securities (chosed possession of cash from third parties)	4213	-	555 190
III.6	other receipts	4219	-	3 730
	Payments - total	4220	-	(385 984)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	-	(4 090)
III.13	purchase of debt securities (chosed possession of cash from third parties), loans granted	4223	-	(381 894)
	Net cash flows from investment activities	4200	55 505	189 770
	Cash flows from financing activities			
	Payments - total	4320	(120 000)	(20 000)
	including:			
III.13	dividends and other distributions to owners	4322	(120 000)	(20 000)
	Net cash flows from financing activities	4300	(120 000)	(20 000)
	Net cash flows for the reporting period	4400	6 041	171 620
III.6	Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period	4450	169 699	1 415
III.6	Cash and cash equivalents at the end of the reporting period	4500	175 805	169 699
	Foreign exchange rate difference	4490	65	(3 336)

Chief Executive Officer _____Alsaev D.A.

Chief Accountant _____Ivanova L.A.

15 March 2024

**Notes to the balance sheet
and statement of financial results for 2023**

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 Companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Date (day, month, year)	31/12/2023
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	
			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
Fixed assets - total	5200	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	2022	173 974	(133 305)	3 530	(177 504)	152 761	(19 456)	-	-	-	-
including:												
Buildings, structures, other real estate	5201	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	2022	122	(122)	-	(122)	122	-	-	-	-	-
Working machines and equipment	5202	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	2022	21 541	(10 722)	2 215	(23 756)	12 941	(2 219)	-	-	-	-
Tools and production inventory	5203	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2022	34 594	(27 901)	-	(34 594)	31 339	(3 438)	-	-	-	-
Inseparable improvements	5204	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	2022	810	(498)	-	(810)	573	(75)	-	-	-	-
Vehicles	5205	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	2022	103 584	(82 752)	1 315	(104 899)	95 705	(12 953)	-	-	-	-
IT and communication equipment, furniture and other equipment	5206	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	2022	12 002	(10 874)	-	(12 002)	11 506	(632)	-	-	-	-
Modular structures (movable property)	5207	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	2022	1 147	(389)	-	(1 147)	503	(114)	-	-	-	-
Other fixed assets	5208	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	2022	174	(47)	-	(174)	72	(25)	-	-	-	-

1.1.2. Depreciation of fixed assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year	Accrued	Disposals	Change due to revaluation of fixed assets	At end of reporting period
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.1	2023	-	-	-	-	-
Depreciation - total	5210.1	2022	(133 305)	(19 456)	152 761	-	-
	5201.1	2023	-	-	-	-	-
<i>Buildings, structures, other real estate</i>	5211.1	2022	(122)	-	122	-	-
	5202.1	2023	-	-	-	-	-
<i>Working machines and equipment</i>	5212.1	2022	(10 722)	(2 219)	12 941	-	-
	5203.1	2023	-	-	-	-	-
<i>Tools and production inventory</i>	5213.1	2022	(27 901)	(3 438)	31 339	-	-
	5204.1	2023	-	-	-	-	-
<i>Inseparable improvements</i>	5214.1	2022	(498)	(75)	573	-	-
	5205.1	2023	-	-	-	-	-
<i>Vehicles</i>	5215.1	2022	(82 752)	(12 953)	95 705	-	-
	5206.1	2023	-	-	-	-	-
<i>IT and communication equipment, furniture and other equipment</i>	5216.1	2022	(10 874)	(632)	11 506	-	-
	5207.1	2023	-	-	-	-	-
<i>Modular structures (movable property)</i>	5217.1	2022	(389)	(114)	503	-	-
	5208.1	2023	-	-	-	-	-
<i>Other fixed assets</i>	5218.1	2022	(47)	(25)	72	-	-

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
	5240	2023	-	-	-	-	-	-
Construction and activity in progress on acquisition, modernisation etc. of fixed assets - total	5250	2022	-	3 530	-	(3 530)	-	-
	5241	2023	-	-	-	-	-	-
<i>Working machines and equipment</i>	5251	2022	-	2 215	-	(2 215)	-	-
	5242	2023	-	-	-	-	-	-
<i>Vehicles</i>	5252	2022	-	1 315	-	(1 315)	-	-

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	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2022	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
including:											
Other financial investments	5308	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2022	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
Loans granted	53082	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2022	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-
Financial investments - total	5300	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	2022	173 296	-	381 894	(555 190)	-	-	-	-	-

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Resources - total	5400	2023	238 251	(76 066)	36 956	(274 163)	76 066	-	x	1 044	-
	5420	2022	281 063	(39 812)	1 102 262	(1 145 074)	4 610	(40 864)	x	238 251	(76 066)
including:											
Goods in warehouses: equipment	5401	2023	125 193	(59 711)	-	(125 193)	59 711	-	-	-	-
	5421	2022	115 886	(18 847)	429 546	(426 838)	-	(40 864)	6 599	125 193	(59 711)
Goods in warehouses: spare parts and components	5402	2023	85 640	(16 355)	18 260	(96 312)	16 355	-	(7 588)	-	-
	5422	2022	145 275	(20 965)	543 177	(465 315)	4 610	-	(137 497)	85 640	(16 355)
Tools, inventory, special clothing, fuel and other similar valuables	5403	2023	-	-	2 573	(2 573)	-	-	-	-	-
	5423	2022	4	-	7 674	(7 678)	-	-	-	-	-
Work-in-progress balances	5404	2023	24 632	-	14 405	(46 625)	-	-	7 588	-	-
	5424	2022	14 340	-	110 630	(231 236)	-	-	130 898	24 632	-
Other inventories	5405	2023	2 786	-	1 718	(3 460)	-	-	-	1 044	-
	5425	2022	5 558	-	11 235	(14 007)	-	-	-	2 786	-

4. General expenses

Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4
Material costs	5610	13 764	156 504
Payroll expenses	5620	28 402	229 649
Allocations for social needs	5630	10 884	50 870
Depreciation and amortisation	5640	8 331	19 456
Other expenses	5650	29 059	119 255
Total	5660	90 440	575 734
Change of work in progress, finished goods etc. (increase [-]),etc including:	5670	-	(10 292)
Work-in-progress balances	5671	-	(10 292)
Cost of goods sold	5690	221 306	915 331
Change in provision for impairment of inventory	5695	(76 066)	36 254
Total general expenses	5600	235 680	1 517 027

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	116 889	70 821	(56 709)	(64 011)	66 990
including:						
<i>unused vacation</i>	5701	5 698	3 632	(8 626)	-	704
<i>comission payments</i>	5702	4 534	3 744	(5 083)	(3 195)	-
<i>quarterly bonus</i>	5703	6 297	-	(4 382)	(1 915)	-
<i>annual bonus</i>	5704	26 993	8 297	(26 546)	(5 706)	3 038
<i>severance payments and compensation</i>	5705	12 741	-	(9 294)	(2 967)	480
<i>penalties for termination of contracts with customers</i>	5706	17 817	-	-	(10 197)	7 620
<i>payments for warranty cases</i>	5707	40 031	-	-	(40 031)	-
<i>loss on termination of contracts with customers</i>	5708	2 778	-	(2 778)	-	-
<i>for payments under court decisions for failure to fulfill warranty obligations</i>	5709	-	55 148	-	-	55 148

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	113 681	178 967	(157 361)	(18 398)	116 889
including:						
<i>unused vacation</i>	5711	16 551	25 591	(36 444)	-	5 698
<i>comission payments</i>	5712	12 979	15 433	(15 596)	(8 282)	4 534
<i>quarterly bonus</i>	5713	10 807	40 561	(43 840)	(1 231)	6 297
<i>annual bonus</i>	5714	34 180	34 212	(32 514)	(8 885)	26 993
<i>severance payments and compensation</i>	5715	-	12 741	-	-	12 741
<i>penalties for termination of contracts with customers</i>	5716	10 197	7 620	-	-	17 817
<i>payments for warranty cases</i>	5717	28 967	40 031	(28 967)	-	40 031
<i>loss on termination of contracts with customers</i>	5718	-	2 778	-	-	2 778

6. Security

Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5
Issued - total	5810	-	22 812	-
including:				
<i>bank guarantee</i>	5811	-	22 812	-

Chief Executive Officer _____Alsaev D.A.

Chief Accountant _____Ivanova L.A.

15 March 2024