

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТРУМПФ»**

**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 изменении капитала	3
Отчет о движении капитала.....	4
1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	5
1.1. Основными видами деятельности Общества являются:.....	5
1.2. Персонал	5
1.3. Уставный капитал Общества	5
1.4. Руководитель Общества	5
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности общества	6
2.2. План счетов бухгалтерского учета.....	6
2.3. Инвентаризация имущества и обязательств	6
2.4. Операции в иностранной валюте	6
2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.....	7
2.6. Учет основных средств	7
2.7. Права пользования активами	8
2.8. Учет материально-производственных запасов	8
2.9. Обязательства по аренде	9
2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов	9
2.11. Учет доходов	10
2.12. Учет расходов	10
2.13. Учет оценочных обязательств	11
2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль	11
2.15. Бухгалтерская отчетность.....	12
2.16. Изменения учетной политики с 2022 г.....	12
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
3.1. Права пользования активами	15
3.2. Обязательства по аренде	16
4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	16
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	17
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
7.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	19
8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	20
8.1. Применяемые ставки по налогу на прибыль	20
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
11. ВЫРУЧКА.....	21
12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	21
13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	22
14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	22
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	22
16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	22
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	23
18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 года

			КОДЫ
	Форма по ОКУД		0710001
	Дата (число, месяц, год)		31.12.2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ТРУМПФ»	по ОКПО	79348433
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7722560773
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКВЭД	46.6
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес	111141, Москва г, Перова Поля 1-й проезд, дом № 9, строение 4		

АО «Технологии Доверия – Аудит»
ИНН 7710764821
ОГРН 1097746859704

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование показателя	Пояснения	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	3	1150	723,569	770,349	800,682
Отложенные налоговые активы		1180	110,510	40,112	5,635
Прочие внеоборотные активы	4	1190	499,778	487,740	438,410
Итого по разделу I		1100	1,333,857	1,298,201	1,244,727
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	6	1210	46,774	79,393	209,564
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1220	6,244	5,288	1,848
Дебиторская задолженность	7	1230	144,482	282,569	352,686
Денежные средства и денежные эквиваленты	5	1250	129,832	67,099	1,214,317
Прочие оборотные активы		1260	-	-	-
Итого по разделу II		1200	327,332	434,349	1,778,415
БАЛАНС		1600	1,661,190	1,732,550	3,023,142
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	8	1310	10,500	10,500	10,500
Добавочный капитал (без переоценки)		1350	97	97	97
Нераспределенная прибыль		1370	666,972	918,098	997,380
Итого по разделу III		1300	677,569	928,695	1,007,977
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	18	1410		75,655	504,417
Отложенные налоговые обязательства		1420	54,904	37,919	29,855
Прочие обязательства		1450	-	26,532	47,712
Итого по разделу IV		1400	54,904	140,106	581,984
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	18	1510	697,144	430,436	100,687
Кредиторская задолженность	10	1520	197,787	187,281	1,237,587
Оценочные обязательства	11	1540	11,588	24,851	77,543
Прочие обязательства		1550	22,197	21,181	17,364
Итого по разделу V		1500	928,717	663,749	1,433,181
БАЛАНС		1700	1,661,190	1,732,550	3,023,142

Руководитель _____

Дианов В.В.

Главный бухгалтер _____

Бельшкова Ю.А.

20 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения	Общество с ограниченной ответственностью «ТРУМПФ» Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц тыс. руб.	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы 0710002 31.12.2023
		по ОКПО	79348433
		ИНН	7722560773
		по ОКВЭД	46.6
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	Код	2023 год	2022 год
Выручка	12	2110	130,573	906,338
Себестоимость продаж	13	2120	(126,530)	(716,314)
Валовая прибыль		2100	4.043	190,024
Коммерческие расходы	14	2210	(24,552)	(64,879)
Управленческие расходы	15	2220	(83,843)	(127,820)
Прибыль (убыток) от продаж		2200	(104.352)	(2,675)
Проценты к получению		2320	6,764	11,399
Проценты к уплате		2330	(25,878)	(8,818)
Прочие доходы	16	2340	121.140	872,913
Прочие расходы	17	2350	(299.746)	(978,516)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	(302,072)	(105,697)
Текущий налог на прибыль	9	2410	50,946	26,415
в т.ч. текущий налог на прибыль		2411	-	-
отложенный налог на прибыль		2412	50,946	26,415
Прочее		2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)		2400	(251,126)	(79,282)

Наименование показателя	Пояснения	Код	2022 год	2022 год
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода		2500	(251,126)	(79,282)

Руководитель _____ Дианов В.В.

Главный бухгалтер _____ Бельшкова Ю.А.

20 марта 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация	Идентификационный номер налогоплательщика	Общество с ограниченной ответственностью «ТРУМПФ»	Форма по ОКУД	КОДЫ
			Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид экономической деятельности	Организационно-правовая форма/форма собственности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКПО	31.12.2023
			ИНН	79348433
Единица измерения	тыс. руб.		по ОКВЭД	7722560773
			по ОКФС	46.6
			по ОКЕИ	12300/23
				384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3100	10,500	97	997,380	1,007,977
Уменьшение капитала за 2022 г.	3210	-	-	(79,282)	(79,282)
убыток за год	3211	-	-	(79,282)	(79,282)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3250	10,500	97	918,098	928,695
Уменьшение капитала за 2023 г.	3260	-	-	(251,126)	(251,126)
Убыток за год					
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10,500	97	666,972	677,569

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	3600	677,569	928,695	1,007,977

Руководитель _____ Дианов В.В.

Главный бухгалтер _____ Бельшкова Ю.А.

20 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика	Общество с ограниченной ответственностью «ТРУМПФ»	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	по ОКПО	79348433
		ИНН	7722560773
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностраных юридических лиц	по ОКВЭД	46.6
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	297,340	736,961
в том числе:			
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>	4111	183,583	674,825
<i>проценты по депозитам</i>	4114	5,834	8,561
<i>прочие поступления</i>	4119	107,923	53,575
Платежи – всего	4120	(245,504)	(1,633,845)
в том числе:			
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(66,514)	(691,658)
<i>в связи с оплатой труда работников</i>	4122	(117,127)	(216,222)
<i>налога на прибыль организаций</i>	4124	-	(47,084)
<i>прочие налоги</i>	4125	(3,396)	(9,296)
<i>возврат авансов покупателям</i>	4126	(36,779)	(468,943)
<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	4127	(7,313)	(10,590)
<i>расчеты с таможенными органами</i>	4128	-	(13,718)
<i>прочие платежи</i>	4129	(14,375)	(176,334)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	51,836	(896,884)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	6,385	9,074
в том числе:			
<i>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>	4211	6,385	9,074
Платежи – всего	4220	(1,252)	(41,642)
в том числе:			
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	4221	(1,252)	(21,300)
<i>процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</i>	4224	-	(20,342)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	5,133	(32,568)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310		268,940
в том числе:			
<i>получение кредитов и займов</i>	4311		268,940
Платежи – всего	4320		(477,845)
в том числе:			
<i>возврат кредитов и займов</i>	4324		(454,410)
<i>прочие платежи</i>	4329		(23,435)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		(208,905)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	56,969	(1,138,357)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	67,099	1,214,317
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	129,833	67,099
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5,765	(8,861)

Руководитель _____

Дианов В.В.

Главный бухгалтер _____

Бельшкова Ю.А.

20 марта 2024 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ТРУМПФ» (далее – «Общество») было образовано в 2005 году (Свидетельство о регистрации от 7 ноября 2005 г., серия 77 № 007716536, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г. Москве. Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер 1057748942448. Идентификационный номер налогоплательщика 7722560773).

Общество является дочерним обществом, входящим в группу компаний ТРУМПФ.

Основным обществом, владеющим 99% долей в уставном капитале Общества, является компания «ТРУМПФ Интернациональ Бетайлигунгс-ГмбХ», зарегистрированная по законодательству Федеративной Республики Германии, по адресу Иоганн-Маус-Штрассе, 2, 71254, г. Дитцинген, ФРГ.

Юридический и фактический адрес: 111141, Москва г, Перова Поля 1-й проезд, дом № 9, стр. 4.

1.1. Основными видами деятельности Общества являются:

- реализация и обслуживание металлообрабатывающих станков, лазерной техники, электроники и электроинструментов;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию станков;
- внешнеэкономическая деятельность (импорт и экспорт товаров и услуг);
- деятельность в качестве посредника/агента по вопросам реализации и продажи металлообрабатывающих станков, лазерной техники, электроники и электроинструмента.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.2. Персонал

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 г. составила 31 человек (2021 г. – 54 человека).

1.3. Уставный капитал Общества

Общество создано на основании решения участников ОАО «ТРУМПФ Интернациональ Бетайлигунгс-ГмбХ» (TRUMPF International beteiligungs-GMBH) и ОАО «ТРУМПФ Файненс ГмбХ» (TRUMPF Finance GmbH). Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. составил 10 500 тыс. руб.

1.4. Руководитель Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Дианов В. В.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам 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».

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие Версия 8.2» (ст.10 Закона № 129-ФЗ). Общество создает регистры бухгалтерского учета на машинных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности общества

Ряд введенных с 2022 г. со стороны ЕС и США санкций оказал влияние на возможность Общества импортировать товары, попадающие под категорию товаров двойного назначения, которые представлены в ассортименте товаров, реализуемых Обществом покупателям в России, что привело к возникновению сложностей в ведении хозяйственной деятельности и исполнении обязательств по договорам с покупателями и заказчиками, заключенных на условиях предоплаты.

Руководство Общества располагает информацией о предполагаемых планах группы TRUMPF о прекращении деятельности в России, но продолжает исполнять своих финансовые, налоговые и прочие обязательства, включая обязательства, предусмотренные трудовым законодательством за счет располагаемых средств. Группа TRUMPF также оказывает финансовую поддержку Обществу в форме предоставления траншей в рамках долгосрочного договора займа. На данный момент Общество продолжает реализацию товаров, находящихся на складе, и оказание сервисных услуг, услуг по сервисному обслуживанию силами оставшихся сотрудников в офисе в Москве

Указанные выше обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств один раз в полугодие. Последняя инвентаризация основных средств была проведена с 29 ноября 2022 г. по 13 декабря 2022 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 г., за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена с 13 декабря 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

2.4. Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту РФ – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах),

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023.

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.

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.

Курсовые разницы в отчетности отражаются развернуто.

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

В разделе «Внеоборотные активы» также отражаются незавершенные капитальные вложения в основные средства, которые включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

2.6. Учет основных средств

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

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется исходя из фактических затрат на приобретение. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату оприходования. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование, кроме офисного	2	7
Офисное оборудование	2	10
Транспортные средства	2	6
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	20

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом по всем группам.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения 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.

Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств.

2.7. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает приведенную величину будущих арендных платежей.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет материально-производственных запасов

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. Фактической себестоимостью товаров для перепродажи, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости исходя из скользящей цены.

Товары, которые морально устарели или полностью/частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим местом в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023.

Чистая стоимость продажи товаров 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 снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под стоимости материальных ценностей.

2.9. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Поступления и платежи в связи с выгодами и потерями от валютно-обменных операций отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, 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 представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств. Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме,

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023.

которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

2.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в разделе 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, считаются прочими доходами.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания и списываются на счет 90 «Продажи» пропорционально выручке, полученной от каждого вида номенклатур или вида деятельности в общей сумме выручки.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с основной хозяйственной деятельностью.

Не признаётся расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

2.13. Учет оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности (ежемесячно);
- под снижение стоимости материально-производственных запасов (ежемесячно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Ежемесячно Общество проводит анализ дебиторской задолженности.

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.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на себестоимость продаж.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за полугодие, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми договорами и/или внутренними положениями;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков. Расчет данного обязательства производится Обществом исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода и средней заработной платы за период.
- Оценочные обязательства под гарантийный ремонт формируются в размере 0,5% от выручки без НДС, полученной за 12 календарных месяцев, предшествовавших периоду, на который приходится расчет суммы гарантии за вычетом выручки от аффилированных лиц.
- Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам по гарантийному сервисному обслуживанию в рамках Договоров об оказании агентских услуг и выполнении работ, формируются в размере 0,5% от стоимости продукции, реализованной по агентским договорам.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023.

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов бухгалтерского учета.

2.15. Бухгалтерская отчетность

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по основным средствам, дебиторской и кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающий раскрытие оборотов по основным средствам, дебиторской и кредиторской задолженности, запасам. Информация по оборотам основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности и запасов предоставляются в бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в данные Пояснения.

2.16. Изменения учетной политики с 2022 г.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

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

В состав капитальных вложений не включаются:

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

(б) Изменение оценки капитальных вложений

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023.

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

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

(а) Определение малоценных активов

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

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 г. – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 г. – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

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

(г) Пересмотр элементов амортизации

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023.

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

(д) Расчет суммы амортизации

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

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

(е) Обесценение основных средств

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

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

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

данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2023, 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ТРУМПФ» за 2023.

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Земельные участки	699,568	-	-	699,568
Офисное оборудование	22,968		(2,240)	20,728
Производственный и хозяйственный инвентарь	31,415		(240)	31,175
Машины и оборудование, кроме офисного	23,550	418	-	23,968
Транспортные средства	11,002	279	(11,281)	-
Итого	788,503	697	(13,761)	775,439

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	тыс. руб. На 31 декабря 2022 года
Земельные участки	699,568	-	-	699,568
Офисное оборудование	24,058	563	(1,653)	22,968
Производственный и хозяйственный инвентарь	30,673	773	(31)	31,415
Машины и оборудование, кроме офисного	20,417	3,173	(40)	23,550
Транспортные средства	16,535	338	(5,871)	11,002
Итого	791,251	4,847	(7,595)	788,503

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

	тыс. руб. 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	26,124	22,190	18,273
Офисное оборудование	16,976	16,058	14,706
Машины и оборудование, кроме офисного	19,435	16,795	14,312
Транспортные средства		4,659	8,354
Итого	62,535	59,702	55,645

В составе основных средств учитывается земельный участок площадью 5 461 кв. м., расположенный по адресу г. Москва, ул. Вавилова, вл. 67.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выявило признаки обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов. По результатам проведенного руководством Общества анализа обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов не выявлено.

ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

3.1. Права пользования активами

Общество получило в аренду офисные помещения и автомобили, предназначенные для использования в хозяйственной деятельности. Движение первоначальной стоимости по основным группам прав пользования активами за 2023 год представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	тыс. руб. На 31 декабря 2023 года
Офисные помещения	56,183	-	(11,605)	44,578
Транспортные средства	8,893	-	-	8,893
Итого	65,076	-	(11,605)	53,471

Сумма накопленной амортизации по основным группам прав пользования активами на 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

	тыс. руб. 31 декабря 2023 года
Офисные помещения	34,641
Транспортные средства	8,165
Итого	42,806

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ТРУМПФ» за 2023.**

3.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	31 декабря	
	2022 года	2022 года
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	18,519	21,181
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	-	26,532
Итого	18,519	47,713

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023г. отображен объект незавершенного строительства – здание, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Вавилова, д. 67.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. резерв по сомнительным долгам по долгосрочной дебиторской задолженности не создавался.

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Незавершенное строительство (здание на ул. Вавилова, д. 67)	499,778	487,740	437,237
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	1,173
Итого	499,778	487,740	438,410

В 2023 г. поступило прочих внеоборотных активов на сумму 12 736 тыс. руб., из которых объекты на сумму 697 тыс. руб. приняты к учету в качестве объектов основных средств.

В 2022 г. поступило прочих внеоборотных активов на сумму 55,350 тыс. руб., из которых объекты на сумму 4,847 тыс. руб. приняты к учету в качестве объектов основных средств.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Депозитные счета (рубли), размещенные до 3-х месяцев	110,189	47,279	104,159
Валютные счета	19,088	18,672	1,106,776
Расчетные счета	538	1,122	3,366
Касса организации	17	26	16
Итого	129,832	67,099	1,214,317

В соответствии с Договором «Об общих условиях размещения свободных денежных средств юридических лиц» от 13 сентября 2006 г. с обслуживающим банком (ЗАО «ЮниКредит банк») на имя Общества были открыты депозитные счета в рублях и в иностранной валюте (ЕВРО).

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев на 31 декабря 2023 г. предоставлены остатками в российских рублях на депозитных счетах в АО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 110,189 тыс. руб., в 2022: 47,279 тыс. руб., в 2021: 104,159 тыс. руб.

В 2023 г. доход от размещения принадлежащих Обществу временно свободных денежных средств, в том числе по депозиту «овернайт», выраженных в рублях, составил 5,834 тыс. рублей, в 2022 г.: 8,561тыс. руб.

Прочие платежи по текущей деятельности

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ТРУМПФ» за 2023.**

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщиками и подрядчикам и платежей в бюджет	-	150,361
Платежи по агентским договорам	6,242	7,754
Платежи по договорам лизинга	4,819	4,611
Комиссия банка	644	4,550
Прочие платежи	2,670	9,058
Итого	14,375	176,334

Прочие поступления по текущей деятельности

По строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за 2023 г. «свернуто» отражена сумма НДС в размере 99 978 тыс.руб.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Товары	113,166	128,001	287,852
Расходы будущих периодов		1,038	1,612
Материалы	505	913	1,808
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(67,637)	(50,559)	(81,708)
Итого	46,774	79,393	209,564

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	тыс. руб.
Баланс на 31 декабря 2021 года	81,708
Увеличение резерва	27,049
Уменьшение резерва	(58,198)
Баланс на 31 декабря 2022 года	50,559
Увеличение резерва	21,972
Уменьшение резерва	(4,894)
Баланс на 31 декабря 2023 года	67,637

Восстановление резерва связано с продажей ТМЦ, ранее зарезервированных.

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ТРУМПФ» за 2023.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себе-стоимость	Величина резерва под обесценение		выбыло		резерв под обесценение		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.	129 951	(50 558)	64 547	(80 088)	4 894	(21 972)	-	114 410	(67 637)
в том числе:	5420	2022 г.	291 272	(81 708)	472 966	(634 287)	58 198	(27 048)	-	129 951	(50 558)
<i>Товары для перепродажи</i>	5401	2023 г.	128 001	(50 559)	63 112	(77 948)	4 894	(21 972)	()	113 165	(67 637)
	5421	2022 г.	287 852	(81 708)	468 707	(628 480)	58 198	(27 048)	(78)	128 001	(50 558)
	5402	2023 г.	913	-	1 147	(1 555)	-	-	-	505	-
<i>Материалы</i>	5422	2022 г.	1 808	-	3 859	(4 832)	-	-	78	913	-
<i>Расходы будущих периодов</i>	5403	2023 г.	1 037	-	288	(585)	-	-	-	740	-
	5423	2022 г.	1 612	-	400	(975)	-	-	-	1 037	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты по налогам и сборам	101,794	171,364	36,786
Расчеты с покупателями и заказчиками	28,359	88,278	240,123
Авансы выданные	8,893	16,285	59,588
Расчеты с подотчетными лицами	7	164	299
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	9,217	14,149	27,870
Резерв по сомнительным долгам	(3 788)	(7,671)	(11,980)
Итого	144,482	282,569	352,686

Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам на 31 декабря 2023 г. преимущественно представлена переплатой по налогу на прибыль в размере 76,349 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на 31 декабря 2022 г. преимущественно представлена дебиторской задолженностью ООО «Верис проект» в размере 4,753 тыс. руб. и ООО «СибТехМеталл» в размере 5,427 тыс. руб.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. руб.

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	11,980
Увеличение резервов	18,156
Использование резервов	(22,465)
Баланс на 31 декабря 2022 года	7,671
Увеличение резервов	6,405
Использование резервов	(10,288)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3,788

Движение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по видам Обществом в табличной форме не формируется.

7.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. являются: ОАО «ТРУМПФ Интернациональ Бетайлигунгс-ГмбХ», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии, с местом нахождения по адресу: Иоганн-Маус-Штрассе, 2, 71254 Дитцинген, ФРГ, зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции г. Людвигсбург под номером HRB 753 и ОАО «ТРУМПФ Файненс ГмбХ», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии, с местом нахождения по адресу: Иоганн-Маус-Штрассе, 2, 71254 Дитцинген, ФРГ, зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции г. Людвигсбург под номером HRB 6637.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023 г.

В 2022 г. размер уставного капитала Общества не изменялся. Состав участников общества в абсолютном и относительном выражении по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлена в таблице ниже:

№	Наименование	Абсолютное выражение (тыс. руб.)	Относительное выражение (%)
1	Фирма «ТРУМПФ Интернациональ Бетайлигунгс-ГмбХ»	10,395	99 %
2	Фирма «ТРУМПФ Файненс ГмбХ»	105	1 %
	ИТОГО	10,500	100 %

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	2022 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(302,072)	(105,697)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	(60,614)	(21,139)
Постоянные налоговые расходы / (доходы)	(8,779)	(5,276)
Изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	70,398	34,478
Изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(19,452)	(8,063)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	(85,609)	(182,104)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

В 2023 г. начислен отложенный налоговый актив с налогового убытка текущего периода в сумме 17,122 тыс. руб.

8.1. Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 г., 20 % – в 2022 г.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлена следующим образом:

	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	144,964	111,478	282,054
Авансы полученные	9,543	50,958	848,773
Расчеты по налогам и сборам	22,767	5,540	95,908
Расчеты с персоналом по оплате труда	2,342	3,089	5,189
Расчеты с подотчетными лицами	371	1,156	847
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	17,800	15,060	4,816
Итого	197,787	187,281	1,237,587

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 31 декабря 2023 г. преимущественно представлена кредиторской задолженностью перед группой компаний ТРУМПФ в размере 144,237 тыс. руб.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

тыс. руб.

	На оплату неиспользованных отпусков	По гарантийным обязательствам	Резерв на разницу курса ЦБ РФ и курса зафиксированного в трудовых договорах сотрудников	Прочие оценочные обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	19,673	23,413	29,840	4,617	77,543
Увеличение	12,397	-	-	15,821	28,218
Использование	(22,005)	(12,202)	(29,840)	(16,863)	(80,910)
Баланс на 31 декабря 2022 года	10,065	11,211	-	3,575	24,851
Увеличение	7,392	-	-	4,807	12,199
Использование	(9,140)	(10,558)	-	(5,763)	(25,461)
Баланс на 31 декабря 2023 года	8,317	653	-	2,619	11,588

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

тыс. руб.

	2023	2022
Реализация товаров	55,288	816,860
Оказание услуг (инструктаж, ввод в эксплуатацию оборудования, ремонт оборудования, агентская деятельность)	75,285	89,478
Итого	130,573	906,338

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе основных видов деятельности за 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

тыс. руб.

	2023	2022
Реализация товаров	56,097	592,946
Оказание услуг (инструктаж, ввод в эксплуатацию оборудования, ремонт оборудования)	70,433	123,368
Итого	126,530	716,314

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

тыс. руб.

	2023	2022
Материальные затраты	38,219	624,255
Затраты на оплату труда	35,560	69,106
Командировочные расходы	14,601	17,457
Служба сервиса	(671)	15,911
Страховые взносы	9,649	15,751
Амортизация	4,422	4,256
Прочие	7,672	727
Резерв под обесценение ТМЦ	17,078	(31,149)
Итого	126,530	716,314

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ТРУМПФ» за 2023 г.

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	2023	тыс. руб. 2022
Затраты на оплату труда	17,074	39,250
Агентское вознаграждение	6,744	10,971
Страховые взносы	4,539	8,680
Транспортные расходы	1,088	4,580
Прочие	(4,893)	1,398
Итого	24,552	64,879

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	2023	тыс. руб. 2022
Затраты на оплату труда	28,724	35,449
Аренда офиса	20,594	20,604
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	5,598	1,260
Расходы ВГО (распределение затрат, SIS, Интернет, обучение и пр.)	4,899	28,028
Страховые взносы	4,451	6,673
Налог на имущество	3,822	7,885
Амортизация основных средств и прав пользования активами	1,980	29,623
Консультационные и сервисные расходы	508	2,376
Прочие	13,267	(4,078)
Итого	83,843	127,820

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	2023	тыс. руб. 2022
Курсовые разницы, в т.ч.	102,914	798,358
<i>Подлежащих оплате в рублях</i>	17,366	105,634
<i>Подлежащих оплате в ин. валюте</i>	85,548	692,724
Восстановление резерва по сомнительным долгам	10,288	22,465
Прочие внереализационные доходы	7,938	52,090
Итого	121,140	872,913

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

тыс. руб.

	2023	2022
Курсовые разницы, в т.ч.	280,870	921,125
<i>Подлежащих оплате в рублях</i>	275,170	4,228
<i>Подлежащих оплате в ин. валюте</i>	5,700	916,897
Резерв по сомнительным долгам	6,404	18,156
Прочие внереализационные расходы	12,472	39,235
Итого	299,746	978,516

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное общество

Информация об основном обществе приведена в разделе 1 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общества относятся компании, совместно с Обществом находящиеся под контролем компании ТРУМПФ ГмбХ+Ко. КГ (материнская компания группы TRUMPF).

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества являются д-р. Никола Ляйбингер-Каммюллер (29%), проф. Регине Ляйбингер (29%), д-р. Петер Ляйбингер (29%).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Связанные стороны Общества представлены юридическими и физическими лицами, являющимися аффилированными лицами Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К основному управленческому персоналу Общество относит следующих лиц:

Дианов Василий Викторович	Генеральный директор
Зейбель Александр Юрьевич	Финансовый директор
Семушкин Сергей Юрьевич	Технический директор
Белышкова Юлия Александровна	Главный бухгалтер

Общая сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2023 и 2022 гг. (включая НДФЛ и страховые взносы), составила 40,774 тыс. руб. и 47,178 тыс. руб. соответственно. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись.

Операции со связанными сторонами

Закупки у связанных сторон (без НДС)

Закупки у связанных сторон представлены приобретением товаров для перепродажи (станковое оборудование), работ и услуг.

	2023	тыс. руб. 2022
Другие связанные стороны		
ТРУМПФ Веркцойгмашинен ГмбХ+ Ко. КГ	(671)	305,278
ТРУМПФ Лазер энд Системтехник ГмбХ	-	82,929
ТРУМПФ Машинен Австрия ГмбХ + Ко.КГ Пашинг Австрия	-	51,993
ТРУМПФ SE	4,082	28,028
ТРУМПФ Швайц	-	4,491
ТРУМПФ Лазер ГмбХ	-	1,215
ТРУМПФ Immobilien ГмбХ+ Ко. КГ	-	416
Итого	3,411	474,350

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ТРУМПФ» за 2023 г.**

	2023	. руб. 2022
Реализация товаров, работ и услуг, без НДС		
ТРУМПФ Maschinen Австрия GmbH + Co. KG Пашинг Австрия	-	5,584
ТРУМПФ Веркцойгмашинен GmbH+ Co. KG	-	589
ТРУМПФ Швайц	-	5
Итого	-	6,178

Денежные потоки со связанными сторонами

	2023	тыс. руб. 2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	17,776
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(4,346)	(628,307)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи возврат кредитов и займов	-	(454,410)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи возврат % по кредитам и займам	-	(20,342)

Заемные средства

В 2018 г. Общество заключило договор с Трумпф GmbH о привлечении дополнительного финансирования в размере 10 млн. евро по ставке 4,70% годовых, со сроком окончательного погашения в 2028 г. Привлеченные заемные средства были использованы на финансирование капитальных вложений.

В 2022 г. Общество заключило:

- договор займа № 2 с Трумпф GmbH о привлечении дополнительного финансирования в размере 2 млн. евро по ставке 3,23% годовых., со сроком окончательного погашения в 2023 г.
В 2023 г. срок погашения продлен до 2024г. Привлеченные заемные средства были использованы на пополнения оборотных средств Общества.
- договор займа № 3 с Трумпф GmbH о привлечении дополнительного финансирования в размере 2,5 млн. евро по ставке 4,31% годовых., со сроком окончательного погашения в 2023 г.
В 2023 г. срок погашения продлен до 2024г. Привлеченные заемные средства были использованы на пополнения оборотных средств Общества.

В 2023 г. Общество не выплачивало денежные средства ни по займам, ни по начисленным процентам по ним.

В 2022 г. Общество досрочно выплатило часть займа в размере 5 млн. евро, что соответствует 454,410 тыс. руб. и начисленные проценты, в размере 198 тыс. евро, что соответствует 20,342 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

Вид операции		тыс. руб.		
		2023 года	31 декабря 2022 года	2022 года
ТРУМПФ Веркцойгмашинен ГмбХ+ Ко. КГ	Приобретение товаров, работ услуг	4,458	3,400	2,143
ТРУМПФ Швайц	Приобретение товаров, работ услуг	134	102	291
ТРУМПФ Лазер энд Системтехник ГмбХ	Приобретение товаров, работ услуг		-	-
Трумф Машинен Австрия ГмбХ + Ко.КГ Пашинг, Австрия	Приобретение товаров, работ услуг		-	385
Итого		4,592	3,502	2,819

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена в полной сумме. Резерв сомнительных долгов на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался.

Вся дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность

Вид операции		тыс. руб.		
		2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
ТРУМПФ Лазер энд Системтехник ГмбХ	Приобретение оборудования товаров, работ, услуг	111,649	85,157	55,803
ТРУМПФ SE	Приобретение оборудования товаров, работ, услуг	32,588	24,325	-
ТРУМПФ Финанс (Швайц)	Договор цессии	14,253	13,147	-
ТРУМПФ Веркцойгмашинен ГмбХ+ Ко. КГ	Приобретение оборудования товаров, работ, услуг		856	172,795
ТРУМПФ Швайц	Приобретение оборудования товаров, работ, услуг		-	1,366
Трумф Машинен Австрия ГмбХ + Ко.КГ	Приобретение оборудования товаров, работ, услуг		-	35,867
ТРУМПФ Лазер ГмбХ	Приобретение оборудования товаров, работ, услуг		-	-
Итого		158,490	123,485	265,831

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Россия в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРУМПФ» за 2023 г.

В марте 2014 г. США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций (действуют до сих пор). Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

В течение 2023 г. США и Евросоюз дополнительно вводили санкции и усиливали санкционное давление на российский бизнес в целом и российских бизнесменов и политиков в частности. Российские банки были отключены от международной межбанковской системы передачи информации и совершения платежей – SWIFT, что сделало невозможным проведение международных валютных платежей. Часть иностранных компаний покинула российский рынок и больше не ведет бизнес-деятельность в России. Также значительно был запрещен российский экспорт товара и услуг. Россия, в свою очередь, также ввела ответные санкции для стран, поддержавших антироссийские санкции. В течение всего 2023 г. российская экономика испытывала негативный эффект от санкций. Правительство России предложило ряд мер для поддержки российского бизнеса в условиях внешнего санкционного давления.

Налоговые риски

Налоговые риски – риски потерь, связанные с изменением ставок по налогам и сборам, а также вводом новых видов фискальных платежей. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества, в т.ч. риск непризнания налоговыми органами отпускных цен рыночными по регулируемым ценам, в связи с изменениями НК РФ с 1 января 2012 г.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты 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 не взаимозависимыми 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 Общества полагает, что в случае возникновения перечисленных рисков, Общество предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Общества.

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «ТРУМПФ» за 2023 г.**

Руководитель ООО «ТРУМПФ»

Дианов В. В.

Главный бухгалтер ООО «ТРУМПФ»

Белышкова Ю. А.

20 марта 2024 года