

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«Джон Дир Русь»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
На 31 декабря 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Джон Дир Русь»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	460027, Оренбургская область, Г. О. ГОРОД ОРЕНБУРГ, Г ОРЕНБУРГ, УЛ 1-Й ПРОЕЗД ДОНГУЗСКИЙ, ЗД. 78

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	76135783
ИНН	5610085533
по ОКВЭД 2	28.30
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет	
АО ДРТ	
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснени е	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	1,564,139	2,021,013	2,137,548
Отложенные налоговые активы		1,365,497	1,531,567	1,564,824
Прочие внеоборотные активы	4	-	36,646	819,430
Итого по разделу I		2,929,636	3,589,226	4,521,802
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	10,271	520,798	7,519,758
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		35,246	82,283	174,864
Дебиторская задолженность	6	1,881,538	8,470,127	2,725,058
Денежные средства	7	36,826	62,007	467,621
Прочие оборотные активы	8	1,320	2,778	8,362
Итого по разделу II		1,965,201	9,137,993	10,895,663
БАЛАНС		4,894,837	12,727,219	15,417,465
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		950,000	950,000	950,000
Добавочный капитал (без переоценки)		-	5,001,790	5,001,790
Нераспределенная прибыль		3,083,286	3,005,174	2,711,370
Итого по разделу III		4,033,286	8,956,964	8,663,160
VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	16	-	614,608	742,739
Итого по разделу VI		-	614,608	742,739
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	9	377,115	2,354,421	5,433,522
Оценочные обязательства	10	484,436	725,766	443,165
Прочие обязательства	16	-	75,460	134,879
Итого по разделу V		861,551	3,155,647	6,011,566
БАЛАНС		4,894,837	12,727,219	15,417,465

Генеральный директор

Мовчан Ирина Викторовна

29 марта 2024 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

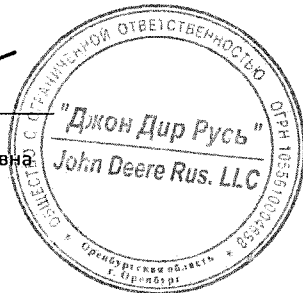
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Джон Дир Русь»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКПО	76135783
Вид экономической деятельности	Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства	ИНН	5610085533
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	28.30
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснени е	К О Д Ы	
		За 2023 год	За 2022 год
Выручка		718,364	16,907,757
<i>Выручка от продажи готовой техники</i>		-	2,609,774
<i>Выручка от продажи запасных частей</i>		692,816	13,954,780
<i>Выручка от реализации услуг</i>		25,548	343,203
Себестоимость продаж	11	(366,186)	(11,724,578)
<i>Себестоимость производства техники</i>		-	(2,465,905)
<i>Себестоимость запчастей</i>		(341,855)	(8,931,813)
<i>Себестоимость услуг</i>		(24,331)	(326,860)
Валовая прибыль		352,178	5,183,179
Управленческие расходы	11	(512,115)	(1,458,964)
Прибыль от продаж		(159,937)	3,724,215
Проценты к уплате	16	(7,530)	(53,407)
Прочие доходы	12	1,022,224	321,642
Прочие расходы	13	(522,089)	(3,407,509)
Прибыль до налогообложения		332,668	584,941
Налог на прибыль	14	(131,753)	(291,137)
<i>в т.ч.</i>			
<i>текущий налог на прибыль</i>		-	(260,166)
<i>отложенный налог на прибыль</i>		(131,753)	(30,971)
Прочее		(75,744)	-
Чистая прибыль (убыток)		125,171	293,804
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		125,171	293,804

Генеральный директор

Мовчан Ирина Викторовна

29 марта 2024 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Джон Дир Русь»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710004
Вид экономической деятельности	Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства	по ОКПО	76135783
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц	ИНН	5610085533
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	28.30
		по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

1. Изменение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	950,000	5,001,790	2,711,370	8,663,160
Чистая прибыль	-	-	293,804	293,804
Первое применение ФСБУ 6/2020 (Прим. 4)	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	950,000	5,001,790	3,005,174	8,956,964
Чистая прибыль	-	-	125,171	125,171
Дивиденды	-	-	(47,059)	(47,059)
Изменение добавочного капитала	-	(5,001,790)	-	(5,001,790)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	950,000	-	3,083,286	4,033,286

2. Чистые активы

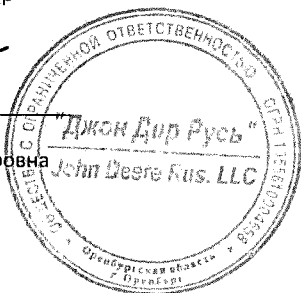
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	4,033,286	8,956,964	8,663,160

Генеральный директор



Мовчан Ирина Викторовна

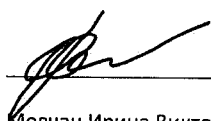
29 марта 2024 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

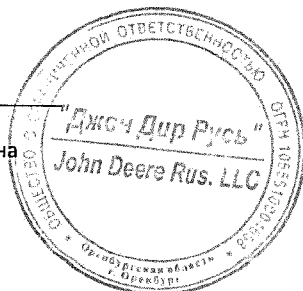
		К О Д Ы	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Джон Дир Русь»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	76135783
Вид экономической деятельности	Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства	ИНН	5610085533
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	28.30
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384
Наименование показателя		За 2023 год	За 2022 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего, в том числе:		1,396,441	12,512,438
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		1,388,881	12,210,488
Арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.		7,560	40,831
Прочие поступления		-	261,119
Платежи – всего, в том числе:		(1,445,651)	(12,207,363)
На оплату товаров, работ, услуг		(511,323)	(11,157,669)
В связи с оплатой труда работников		(138,491)	(701,306)
Процентов по долговым обязательствам		(1,430)	(46,657)
Налог на прибыль		(148,760)	(152,643)
На прочие платежи		(645,647)	(149,088)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности		(49,210)	305,075
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего, в том числе:		71,158	18,621
От продажи внеоборотных активов		71,158	18,621
Платежи – всего, в том числе:		-	(59,679)
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов		-	(59,679)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		71,158	(41,058)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Погашение заемных средств на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		(46,608)	-
Прочие платежи - погашение обязательства по аренде		(3,044)	(179,636)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(49,652)	(179,636)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		(27,704)	84,381
Остаток денежных средств на начало отчетного периода		62,007	467,621
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		36,826	62,007
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		2,523	(489,995)

Генеральный директор



Мовчан Ирина Викторовна

29 марта 2024 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДЖОН ДИР РУСЬ»
за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация об Обществе

ООО «Джон Дир Русь» (далее Общество) зарегистрировано и фактически осуществляет деятельность по следующему юридическому адресу: 460027, Оренбургская область, Г. О. ГОРОД ОРЕНБУРГ, Г ОРЕНБУРГ, УЛ 1-й ПРОЕЗД ДОНГУЗСКИЙ, ЗД. 78.

Полное фирменное наименование Общества на английском языке – John Deere Rus. Limited liability company.

Среднегодовая численность персонала Общества в 2023 году составила – 13 человек (в 2022 году – 184 человек).

Учредителями Общества являются: Корпорация «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» – 99,997% и Компания «Дир энд Компани» – 0,003%.

Общество входит в Группу «Дир энд Компани».

Группа «Дир энд Компани» является контролирующей компанией, где учредители Общества являются зарегистрированными участниками.

Основным хозяйственным обществом является Корпорация «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.»

Компания «Дир энд Компани» является 100% участником Корпорации «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» и зарегистрирована по адресу 1209 Орэндж Стрит, город Уилмингтон, штат Делавэр, США.

Основным хозяйственным обществом является Корпорация «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.». Компания «Дир энд Компани» является 100% участником Корпорации «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» и зарегистрирована по адресу 1209 Орэндж Стрит, город Уилмингтон, штат Делавэр, США. Среди акционеров Компания «Дир энд Компани» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале Компания «Дир энд Компани» или имеет возможность контролировать действия по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

Органами управления Обществом являются общее собрание участников и Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников. Генеральный директор организует ведение бухгалтерского учета и обеспечивает своевременное предоставление бухгалтерской и статистической отчетности.

Основными видами деятельности Общества является:

- производство сельскохозяйственной и строительной техники;
- предоставление услуг по сборке;
- реализация запасных частей.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации с 2008 года.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации («РФ»).

Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Общества 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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 16 декабря 2021 года. Учетная политика Общества не изменялась с указанной даты.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

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 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Применимость допущения непрерывности деятельности предприятия

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

9 марта 2022 года, Группа «Дир энд Компани», объявило о приостановлении поставок товаров на территорию России. В период приостановления поставок Общество продолжило свою деятельность по реализации готовой техники и запасных частей. Общество располагало достаточным оборотным капиталом для поддержки операционной деятельности и погашения обязательств в установленном порядке в ближайшие 12 месяцев. Была реализована большая часть накопленных товарно-материальных запасов. В связи с вступлением в силу ограничений на реализацию некоторых видов товаров часть

ТМЦ была утилизирована. В связи с отсутствием поставок материалов и комплектующих в середине октября 2022 г. производство на заводе в г. Оренбург было приостановлено. Данное обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность и, следовательно, реализовывать активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

В рамках адаптации под внешние экономические условия руководство Общества находится в процессе реструктуризации бизнеса. Намерение в ликвидации Общества отсутствует.

Несмотря на описанные выше факты существенной неопределенности, руководство выработало разумные предположения о том, что Общество обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем, поэтому подготовило данную отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

Инвентаризация

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена в апреле 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Оценка объектов основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа их поступления включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Изменение первоначальной стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- реконструкции;
- модернизации.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после их окончания либо увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, либо учитываются на счете учета

основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации определенной на основе срока полезного использования, установленного постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом генерального директора, исходя из ожидаемого срока использования объекта ОС, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Срок полезного использования по объекту основных средств может быть пересмотрен в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, или по иным причинам.

Амортизация не начисляется по таким объектам основных средств как земельные участки.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств. Основные средства делятся на группы в соответствии с классификацией ОКОФ утвержденной для статистики, в которой представлены следующие сроки полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Сооружения и передаточные устройства	от 3 до 30 лет
Машины и оборудование	от 1 до 15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 20 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Прочие объекты основных средств	5 лет

Норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Суммы начисленной амортизации по основным средствам производственного назначения относятся на бухгалтерские регистры по учету производственных затрат и включаются в себестоимость производимой продукции.

Материально-производственные запасы

Общие принципы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы, используемые для производства техники, приобретенные у сторонних организаций, отражаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, «МПЗ», приобретенных за плату, является сумма фактических затрат на приобретение, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке МПЗ;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

В фактическую себестоимость МПЗ включаются фактические затраты на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования, в частности:

- затраты на услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором;
- затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Если затраты по доставке МПЗ относятся одновременно к нескольким видам МПЗ, их сумма распределяется и включается в фактическую себестоимость пропорционально стоимости МПЗ.

Оценка приобретенных МПЗ

Оценка приобретенных МПЗ, используемых в качестве материалов (сырья, комплектующих) при производстве продукции, предназначенной для продажи, производится по учетным ценам. В качестве учетных цен используются планово-расчетные цены (нормативная себестоимость).

Нормативная цена по каждой номенклатурной единице запаса, используемого в качестве материалов (сырья) при производстве продукции, рассчитывается один раз в год (на 31 октября года, предшествующего отчетному). Новые цены вступают в действие с 1 ноября года, предшествующего отчетному.

Списание в производство приобретенных МПЗ, используемых в производстве осуществляется по учетным ценам (нормативной себестоимости) с последующим отнесением отклонений фактических расходов от нормативной себестоимости на счета учета запасов в корреспонденции со счетами по учету себестоимости затрат реализованной продукции.

Оценка приобретенных товаров (запчастей) для перепродажи осуществляется по фактической себестоимости. Приобретение отражается по ценам, установленным в коммерческих инвойсах. Иные фактические затраты на приобретение также включаются в стоимость МПЗ в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Метод списания товаров для перепродажи – по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО).

При отпуске в эксплуатацию таких материалов, как приобретенные книги, брошюры, издания, спецодежда и форменная одежда, мелкий инвентарь, МПЗ для офиса и другие материалы, неиспользуемые непосредственно в процессе производства, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов

Оприходование и списание готовой продукции производится по учетным ценам (нормативной себестоимости).

Нормативная себестоимость готовой продукции рассчитывается с использованием пооперационного метода калькулирования по каждому наименованию готовой продукции.

Учетная цена включает затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

В случае изменения величины нормативов, и соответственно учетных цен, производится пересчет остатков готовой продукции к моменту изменения учетной цены с тем, чтобы вся готовая продукция по данной номенклатуре учитывалась по единой (новой) учетной цене. Указанный пересчет осуществляется по состоянию на 1 ноября года, предшествующего отчетному.

Себестоимость готовой продукции формируется по фактической себестоимости. Сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам рассчитывается на ежеквартальной основе.

Резерв под снижение стоимости МПЗ

Учет МПЗ по наименьшей из фактической и текущей рыночной стоимости обеспечивается за счет создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В случае наличия признаков обесценения, а также достоверной информации о величине рыночной стоимости актива, начисляется резерв на разницу между текущей рыночной стоимостью МПЗ и их себестоимостью, по которой они приняты к учету.

Суммы начисленного резерва отражаются в составе себестоимости Общества.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банке, краткосрочные займы, средства в расчетах в иностранной валюте (за исключением полученных и выданных авансов) отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на отчетные даты.

Курсы Центрального Банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	(в рублях)		
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695
Шведская крона	9.03042	6.73918	8.21512

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет аренды

В состав Прочих внеоборотных активов Общества входит Право пользования активом.

При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве Права пользования активом с одновременным признанием Обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается в составе Прочих внеоборотных активов и его стоимость погашается посредством амортизации.

Обязательство по аренде отражается в составе Прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств. Его величина увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество как арендатор воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве Права пользования активом и Обязательства по аренде в случаях, если срок аренды не превышает 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по таким договорам учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами:

- суммы налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей, получаемые от покупателей;
- авансы, поступившие в счет оплаты продукции, работ, услуг.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции, товаров для перепродажи, реализации услуг, в том числе услуги по сдаче помещений в аренду/в субаренду.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- сумма выручки может быть определена.
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие доходы

В состав прочих доходов включаются:

- доходы в виде процентов, полученных (подлежащих получению) по размещенным на депозитных вкладах в банках денежным средствам Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, в том числе доходы, возникшие при оприходовании излишков МПЗ, выявленных в ходе инвентаризации;
- доходы от реализации прочих материалов, изначально не предназначенные для продажи;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных убытков (в том числе страховые возмещения);
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с производством продукции и услуг;
- расходы, связанные с продажей продукции и управлением деятельностью Общества (управленческие расходы).

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество не формирует коммерческие расходы в Отчете о финансовых результатах в связи с их отсутствием.

Прочие расходы

В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (запасов), отличных от денежных средств;
- расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банка);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки, возникающие в связи с реализацией дебиторской задолженности;
- дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности;
- курсовые разницы;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, подарки;
- прочие расходы.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договором займа (кредита).

Отложенный налог 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.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	1,542,576	1,996,529	2,094,402
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	21,563	24,484	43,146
Итого	1,564,139	2,021,013	2,137,548

а) Информация об основных средствах за 2023 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Земельные участки	Прочие объекты основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2022 года	2,484,434	581,579	290,073	20,993	80,436	106	3,457,621
Поступление	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(473,055)	(170,398)	(106,169)	(16,864)	-	(106)	(766,592)
На 31 декабря 2023 года	2,011,379	411,181	183,904	4,129	80,436	-	2,691,029
Накопленная амортизация и накопленное обесценение							
На 31 декабря 2022 года	(738,953)	(471,219)	(244,908)	(5,906)	-	(106)	(1,461,092)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(118,086)	(30,716)	(16,741)	(2,483)	-	-	(168,026)
Выбытие	222,042	157,641	94,942	5,934	-	106	480,665
На 31 декабря 2023 года	(634,997)	(344,294)	(166,707)	(2,455)	-	-	(1,148,453)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 года	1,745,481	110,360	45,165	15,087	80,436	-	1,996,529
На 31 декабря 2023 года	1,376,382	66,887	17,197	1,674	80,436	-	1,542,576

в) Незавершенное строительство

На 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов в состав основных средств включены незавершенные капитальные вложения на сумму – 21,563 тыс. руб., 24,484 тыс. руб. и 43,146 тыс. руб., соответственно.

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов в основном представляют собой незавершенные капитальные проекты по основным средствам завода Оренбурга.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Право пользования активом	-	36,646	772,328
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	-	-	47,102
Итого	-	36,646	819,430

Движение первоначальной стоимости по основным группам активов права пользования представлено следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря	Пересмотр			На 31 декабря
	2022 года	стоимости	Поступило	Выбыло	2023 года
Сооружения и передаточные устройства	36,646	-	-	(36,646)	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-
Итого	36,646	-	-	(36,646)	-

Наименование показателя	На 31 декабря	Пересмотр			На 31 декабря
	2021 года	стоимости	Поступило	Выбыло	2022 года
Сооружения и передаточные устройства	1,192,062	(1,155,416)	-	-	36,646
Машины и оборудование	69,017	(56,571)	-	(12,446)	-
Итого	1,261,079	(1,211,987)	-	(12,446)	36,646

Движение накопленной амортизации по основным группам активов права пользования представлено следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Пересмотр стоимости	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Сооружения и передаточные устройства	-	-	21,944	(21,944)	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-
Итого	-	-	21,944	(21,944)	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Пересмотр стоимости	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Сооружения и передаточные устройства	(451,101)	575,123	(124,022)	-	-
Машины и оборудование	(37,651)	47,497	(17,515)	7,669	-
Итого	(488,752)	622,620	(141,537)	7,669	-

В течение 2023 года не было затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды. При появлении таких затрат порядок их компенсации будет раскрыт.

В течение 2023 года отсутствовали ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям).

В течение 2023 г. Общество заключало договоры аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

В 2023 году у Общества отсутствовали затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,151,398	30,139	6,636,801	7,818,338
Поступления и затраты	931,357	1,343,346	2,052,754	4,327,457
Списание на себестоимость продаж	-	-	(11,162,817)	(11,162,817)
Оборот между видами запасов	(2,071,240)	(1,373,485)	3,444,725	-
Прочие	-	-	71,301	71,301
Баланс на 31 декабря 2022 года	11,515	-	1,042,764	1,054,279
Поступления и затраты	-	-	-	-
Списание на себестоимость продаж	-	-	(875,337)	(875,337)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Прочие	(1,244)	-	(167,427)	(168,671)
Баланс на 31 декабря 2023 года	10,271	-	-	10,271

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	298,580	298,580
Начисление резерва	-	-	234,901	234,901
Восстановление резерва	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	533,481	533,481
Использование резерва	-	-	(533,481)	(533,481)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,151,398	30,139	6,338,221	7,519,758
Баланс на 31 декабря 2022 года	11,515	-	509,283	520,798
Баланс на 31 декабря 2023 года	10,271	-	-	10,271

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	1,833,308	8,443,535	2,075,705
Прочая задолженность	46,810	2,030	57,199
Авансы выданные	1,420	24,562	592,154
Итого	1,881,538	8,470,127	2,725,058

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствует, по причине того, что анализ дебиторской задолженности показывает низкую вероятность непогашения обязательств контрагентами Общества.

Авансы выданные в основном состоят из предоплат таможенной службе.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
Денежные средства	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	36,826	62,007	467,621
Итого	36,826	62,007	467,621

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
Прочие оборотные активы	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	1,320	2,778	8,362
Итого	1,320	2,778	8,362

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	353,092	1,518,739	5,403,151
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	17,180	17,583	16,817
Задолженность по налогам и сборам	6,935	814,237	4,403
Задолженность перед персоналом организации	(92)	3,862	9,151
Итого	377,115	2,354,421	5,433,522

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 94%, 65%, 99% от общей кредиторской задолженности Общества на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На оплату неиспользованны х отпусков	Прочий резерв	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,750	440,415	443,165
Увеличение резервов	565	282,036	282,601
Баланс на 31 декабря 2022 года	3,315	722,451	725,766
Увеличение резервов	-	44,022	44,022
Использование резервов	(3,315)	(282,036)	(285,351)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	484,436	484,436

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Материальные затраты	361,271	11,031,621
Прочие затраты	204,521	594,141
Амортизация, включая:	189,970	363,563
- Амортизация Основных средств	168,026	218,442
- Амортизация Права пользования активом	21,944	145,121
Расходы на оплату труда	91,112	577,829
Отчисления на социальные нужды	20,457	126,712
Аренда, включая:	5,785	81,921
- Расходы на переменные платежи, которые не учитываются при оценке долгосрочного и краткосрочного Обязательства по аренде	4,750	79,281
- Расходы по краткосрочной аренде	1,034	2,481
- Расходы по аренде активов с низкой стоимостью	-	159
Расходы на информационные услуги	5,021	19,786
Логистические расходы	164	4,595
Роялти	-	215,157
Фактическая стоимость накладных расходов	-	168,217
Итого расходы по обычным видам деятельности	878,301	13,183,542

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Обесценение обязательства права пользования	677,759	-
Курсовые разницы, свернуто	268,178	-
Доход от продажи основных средств	60,313	25,285
Прочие доходы	15,975	90,838
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	-	205,519
Итого	1,022,224	321,642

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Убытки от списания бракованных запасных частей	465,065	369,779
Расходы по выбытию имущества	265,292	174,106
Резерв под оценочные обязательства	44,022	282,036
Налог на имущество	26,919	36,553
Прочие расходы	13,060	22,288
Убытки от списания по итогам инвентаризации	685	384,084
Курсовые разницы, свернуто	-	1,554,837
Обесценение актива права пользования	-	595,540
Ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(292,954)	(11,714)
Итого	522,089	3,407,509

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	<u>332,668</u>	<u>584,941</u>
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	<u>66,534</u>	<u>116,988</u>
Постоянное налоговое обязательство: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>65,219</u>	<u>174,149</u>
Итого	<u>65,219</u>	<u>174,149</u>
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по накопленным убыткам	130,973	(260,166)
по прочим внеоборотным активам	(60,329)	138,695
по прочему резерву	(47,604)	56,864
по резерву под снижение себестоимости готовой продукции	-	-
по резерву на отпуска, премии и прочее	(663)	113
по резерву под снижение себестоимости запчастей	(106,696)	46,980
курсовые разницы	(47,434)	(13,457)
Итого	<u>(131,753)</u>	<u>(30,971)</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>-</u>	<u>(260,166)</u>
Итого отложенный налог на прибыль	<u>(131,753)</u>	<u>(30,971)</u>
Налог на прибыль	<u>(207,497)</u>	<u>(291,137)</u>
Пересчет налога на прибыль прошлых лет	<u>(75,744)</u>	<u>-</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании группы «Дир энд Компани».

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество в Пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, определяемому Обществом в соответствии с положениями настоящего ПБУ. К основному управленческому персоналу Общества относится Мовчан Ирина Викторовна – генеральный директор. С 30 декабря 2022 года Мовчан Ирина Викторовна приступила к исполнению обязанностей генерального директора.

Все компании находятся под общим контролем Дир энд Компани (Deere & Company).

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года в отчетности Общества отражена задолженность по операциям со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность:

Наименование компании	Характер отношений	(тыс. руб.)		
		На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Корпорация «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.», Филиал Корпорации «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» в г. Москве	Общий контроль	1,251,544	7,979,547	1,946,421
ДД Вальдорф ГмБХ и Ко, КГ	Общий контроль	543,868	417,821	3,225
Компания «Дир энд Компани» (Deere & Company)	Основное общество	31,740	32,256	102,888
ДД Верке Мангейм (John Deere Werke Mannheim)	Общий контроль	2,420	1,846	2,051
ДД Бразилия (John Deere Brasil Ltda.)	Общий контроль	1,262	990	382
ДД (Джиамузи) Агрикалчерэл Машинери Ко., Лтд.	Общий контроль	1,184	929	981
ДД Верке Цвайбрюккен (John Deere Werke Zweibrucken)	Общий контроль	1,150	877	751
John Deere European Parts Distribution Center	Общий контроль	140	467	-
ООО «Джон Дир Файнэншл»	Общий контроль	-	4,788	11,652
ДД Фабриек Хорст (John Deere Fabriek Horst B.V.)	Общий контроль	-	671	-
John Deere (Tianjin) Co., Ltd	Общий контроль	-	599	633
Машиненфабрик Кемпер ГмБХ энд Ко. КГ (Maschinenfabrik Kemper GmbH & Co. KG, Germany)	Общий контроль	-	420	-
ООО «Виртген-Интернациональ-Сервис»	Общий контроль	-	-	4,382
ДД Форестри ОЮ, Финляндия (John Deere Forestry OY, Finland)	Общий контроль	-	-	578
ДД Польска Сп. з о.о (John Deere Polska Sp. z o.o)	Общий контроль	-	-	387
JD Limited	Общий контроль	-	-	140
ДД Свенска (Svenska John Deere AB)	Общий контроль	-	-	128
ДД Индастриал С.А. (Industrias John Deere S.A. de C.V.)	Общий контроль	-	-	-
ДД ГмБХ энд Ко. КГ (John Deere GmbH & Co. KG)	Общий контроль	-	-	-
Итого		1,833,308	8,441,211	2,074,599

Дебиторская задолженность от связанных сторон составила 97%, 100% и 76% от общей дебиторской задолженности Общества на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., соответственно.

Кредиторская задолженность:

Наименование компании	Характер отношений	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Компания «Дир энд Компани» (Deere & Company)	Основное общество	(152,820)	(606,162)	(2,749,227)
Корпорация «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.», Филиал Корпорации «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» в г. Москве	Общий контроль	(62,401)	(801,330)	(574,334)
ДД Вальдорф ГмБХ и Ко, КГ	Общий контроль	(16,590)	(13,861)	(619,514)
ДД Верке Цвайбрюккен (John Deere Werke Zweibrucken)	Общий контроль	(2,658)	(2,449)	(104,010)
ДД Верке Мангейм John Deere Werke Mannheim	Общий контроль	(2,602)	(1,984)	(4,739)
ДД Свенска (Svenska John Deere AB)	Общий контроль	(798)	(798)	(867,752)
John Deere European Parts Distribution Center	Общий контроль	(728)	(728)	(728)
ДД Индия (John Deere India Private Limited – TECHNOLOGY CTR)	Общий контроль	-	(89)	(392)
ДД (Тяньцзинь) Интернэшнл (John Deere (Tianjin) International)	Общий контроль	-	-	(122,868)
ДД ГмБХ энд Ко. КГ (John Deere GmbH & Co. KG)	Общий контроль	-	-	(27,858)
ДД Мехико САРЛ (John Deere Mexico SARL)	Общий контроль	-	-	(27,770)
Дир энд Компани Европин Офис (Deere & Company European Office)	Общий контроль	-	-	(14,531)
ДД Польша Сп. з о.о (John Deere Polska Sp. z o.o)	Общий контроль	-	-	(799)
Итого		(238,597)	(1,427,401)	(5,114,522)

Кредиторская задолженность от связанных сторон составила 63%, 61% и 94% от общей кредиторской задолженности Общества на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., соответственно.

Продажа продукции, товаров, работ и услуг без НДС

Основными покупателями Общества являются компании Группы «Дир энд Компани», доля которых в выручке составила – 100% в 2023 году, 100% в 2022 году, включая 99% выручки от Корпорации «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.», Филиала Корпорации «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» в г. Москве в 2023 году, 99% в 2022 году.

Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств без НДС

Наименование компании	Характер отношений	(тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
Корпорация «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.», Филиал Корпорации «Джон Дир Агрикалчерэл Холдингз, Инк.» в г. Москве	Общий контроль Основное	(173,888)	(226,996)
Компания «Дир энд Компани» (Deere & Company)	общество	(1,807)	(2,200,404)
ДД Вальдорф ГмбХ и Ко, КГ	Общий контроль	(259)	(510,510)
ДД Верке Цвайбрюккен (JD Werke Zweibrucken)	Общий контроль	-	(355,422)
ДД Свенска (Svenska John Deere AB)	Общий контроль	-	(302,141)
ДД Шеред Сёрвисес, Инк.	Общий контроль	-	(215,157)
ДД (Тяньцзинь) Интернэшнл (JD (Tianjin) International)	Общий контроль	-	(44,132)
JDВН Воркс Лтд.	Общий контроль	-	(37,975)
John Deere Mexico SARL	Общий контроль	-	(16,640)
ДД ГмбХ энд Ко. КГ (JD GmbH & Co. KG)	Общий контроль	-	(11,410)
John Deere Polska SP. Z O.O.	Общий контроль	-	(3,689)
John Deere (Tianjin) Co., Ltd.	Общий контроль	-	(3,598)
Deere & Company European Office	Общий контроль	-	(2,451)
ДД Верке Мангейм (JD Werke Mannheim)	Общий контроль	-	(2,329)
ДД Индия (JD India Private Limited – TECHNOLOGY CTR)	Общий контроль	-	(277)
Итого		(175,954)	(3,933,131)

Закупки от связанных сторон составили более 20% процентов от общей суммы закупок Общества за 12 месяцев 2023 года и более 30% за 12 месяцев 2022 года.

Денежные потоки со связанными сторонами по текущей деятельности с НДС

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,666,101	14,897,814
На оплату товаров, работ, услуг	(42,228)	(9,427,286)
На оплату лицензионных платежей, роялти	-	-

Вознаграждение краткосрочное основному управленческому персоналу (генеральный директор, финансовый директор, исполнительный директор) за 2023 и 2022 годы составило 9,322 тыс. руб. и 25,493 тыс. руб., соответственно (до удержания НДФЛ и включая взносы во внебюджетные фонды).

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Долгосрочное обязательство по аренде	-	614,608	742,739
Краткосрочное обязательство по аренде	-	75,460	134,879
Итого прочие обязательства	-	690,068	877,618

В течение 2023 года по Долгосрочному обязательству по аренде начислены расходы (ежемесячные проценты) на общую сумму 7,530 тыс. руб., в том числе учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах 7,530 тыс. руб.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

В течение 2023 года расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, составили 4,750 тыс. руб.

В течение 2023 года Общество отразило обесценение обязательства права пользования в связи с расторжением договоров аренды в 1 квартале 2023 года.

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества существенно.

9 марта 2022 года, Группа «Дир энд Компани», объявило о приостановлении поставок товаров на территорию России.

В период приостановления поставок Общество продолжило свою деятельность по реализации готовой техники и запасных частей. Общество располагало достаточным оборотным капиталом для поддержки операционной деятельности и погашения обязательств в установленном порядке в ближайшие 12 месяцев. Была реализована большая часть накопленных товарно-материальных запасов. В связи с вступлением в силу ограничений на реализацию некоторых видов товаров часть ТМЦ была утилизирована. В связи с отсутствием поставок материалов и комплектующих в середине октября 2022 г. производство на заводе в г. Оренбург было приостановлено. В рамках адаптации под внешние экономические условия руководство Общества намерено провести реструктуризацию бизнеса. Намерение в ликвидации Общества отсутствует.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль.

Руководство не ожидает, что эти изменения окажут существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2023 года произошли нижеописанные события, требующие внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

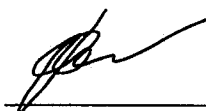
Согласно Протоколу № 58 Внеочередного общего собрания участников Общества от 15 января 2024 года:

Было принято решение в соответствии с положениями Устава Общества и при отсутствии причин ограничения распределения прибыли Общества, установленных ст. 29 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», распределить часть чистой прибыли Общества, полученной за 2021 год, в размере 20,000,000.00 (двадцать миллионов) рублей, за вычетом подлежащих к уплате в соответствии с законодательством РФ налогов и сборов, пропорционально долям участников Общества.

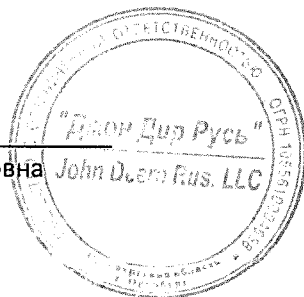
Согласно Протоколу № 59 Внеочередного общего собрания участников Общества от 1 апреля 2024 года:

Было принято решение в соответствии с положениями Устава Общества и при отсутствии причин ограничения распределения прибыли Общества, установленных ст. 29 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», распределить часть чистой прибыли Общества, полученной за 2021 год, в размере 20,000,000.00 (двадцать миллионов) рублей, за вычетом подлежащих к уплате в соответствии с законодательством РФ налогов и сборов, пропорционально долям участников Общества.

Генеральный директор



Мовчан Ирина Викторовна



29 марта 2024 года