

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	7232	(4909)	(1924)	1924	(491)	-	-	5307	(3476)	
	5110	За 2022 г.	7232	(4341)	-	-	(569)	-	-	7232	(4910)	
в том числе: сайт	5101	За 2023 г.	4484	(2483)	-	-	(445)	-	-	4484	(2928)	
	5111	За 2022 г.	4484	(2039)	-	-	(445)	-	-	4484	(2484)	
патенты	5101	За 2023 г.	2748	(2426)	(1924)	1924	(46)	-	-	823	(548)	
	5111	За 2022 г.	2748	(2302)	-	-	(124)	-	-	2748	(2426)	

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	823	2748	2748
в том числе:	5121	823	2748	2748

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы на период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	Закрыты за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
					Списано за период	Списано за период	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	За 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	За 2022 г.	-	-	-	-	-



06 мая 2024 года

Генеральный директор * / В.Ф. Золотарев /
 Главный бухгалтер

/ М.А. Гуреева /

**2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации и	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2023 г.	1 988 964	(340 435)	75 720	(23 436)	22 698	(77 027)	-	-	2 041 248	(395 571)
	5210	3а 2022 г.	1 951 397	(249 419)	37 566	-	-	(91 016)	-	-	1 988 964	(340 435)
в том числе: Земельные участки	5201	3а 2023 г.	218 011	-	66 395	-	-	-	-	-	284 407	-
	5211	3а 2022 г.	218 011	-	-	-	-	-	-	-	218 011	-
Здания и сооружения	5202	3а 2023 г.	1 410 192	(164 861)	1 106	-	-	(48 505)	-	-	1 411 298	(213 366)
	5212	3а 2022 г.	1 409 709	(116 392)	483	-	-	(48 469)	-	-	1 410 192	(164 861)
Инструмент	5202	3а 2023 г.	38 846	(34 332)	-	-	-	(1 318)	-	-	38 846	(35 650)
	5212	3а 2022 г.	38 045	(25 174)	801	-	-	(9 158)	-	-	38 846	(34 332)
Машины и оборудование	5203	3а 2023 г.	59 072	(25 494)	1 066	(4 407)	3 767	(4 154)	-	-	55 731	(25 881)
	5213	3а 2022 г.	57 376	(20 779)	1 696	-	-	(4 715)	-	-	59 072	(25 494)
Прочие основные фонды	5204	3а 2023 г.	262 842	(115 749)	7 153	(19 029)	18 931	(23 856)	-	-	250 966	(120 674)
	5214	3а 2022 г.	228 255	(87 075)	34 587	-	-	(28 674)	-	-	262 842	(115 749)
Право пользования активом (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018	5220	3а 2023 г.	65 852	(21 004)	637	(10 984)	6 030	(20 044)	-	-	55 505	(35 018)
	5230	3а 2022 г.	65 852	-	-	-	-	(21 004)	-	-	65 852	(21 004)

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			На конец периода	
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	На конец периода	
							Затраты за период
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	3а 2023 г.	18 159	-	(59 543)	75 623	
	5250	3а 2022 г.	51 378	-	(44 396)	117 007	
в том числе: Вложения во внеоборотные активы	5241	3а 2023 г.	9 248	-	(20 418)	59 494	
	5251	3а 2022 г.	48 378	-	(37 569)	70 664	
Авансы перечисленные на строительство объектов основных средств и приобретение прочих основных фондов	5241	3а 2023 г.	8 911	-	(39 125)	16 129	
	5251	3а 2022 г.	3 000	-	(6 827)	46 343	

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	3а 2023 г.	3а 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции -	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	0	0	6 295
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 026 803	83 890	64 402
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Генеральный директор



/ В.Ф.Золотарев / 06 мая 2024 года

Главный бухгалтер



/ М.А. Iуреева



3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
						Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5311	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5302	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Генеральный директор



/ В.Ф. Золотарев /



Главный бухгалтер



/ М.А. Гуреева /

06 мая 2024 года

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнитель- ным долгам
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным и долгам	В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2023 г. 3а 2022 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2023 г. 3а 2022 г.	152 222 323 170	(13 824) (11 101)	510 924 2 586 154	- -	(582 351) (2 757 102)	- 4 096	- -	80 795 152 222	(9 114) (13 824)
в том числе:										
Авансы выданные	3а 2023 г. 3а 2022 г.	18 026 16 457		130 868 267 343	- -	(141 177) (265 774)			7 717 18 026	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2023 г. 3а 2022 г.	57 925 256 254	(13 824) (11 101)	352 587 2 133 598	- -	(401 803) (2 331 927)	4 096		8 709 57 925	(8 709) (13 824)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2023 г. 3а 2022 г.	75 073 38 235		26 138 88 239	- -	(37 798) (51 401)			63 413 75 073	
Расчеты по соц. страхованию	3а 2023 г. 3а 2022 г.	376 284		786 61 578	- -	(807) (61 486)			355 376	
Расчеты с разными дебиторами и	3а 2023 г. 3а 2022 г.	822 11 940		545 35 396	- -	(766) (46 514)			601 822	(405)
Итого	3а 2023 г. 3а 2022 г.	152 222 323 170	(13 824) (11 101)	510 924 2 586 154	- -	(582 351) (2 757 102)	4 096	- -	80 795 152 222	(9 114) (13 824)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

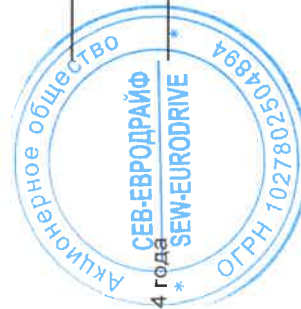
Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	9 114	-	13 825	-	11 101	-
в том числе:	9 114	-	13 825	-	11 101	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло	Перевод из долгосрочной задолженности	Списание на финансовый результат		
			В результате хоз. операций по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления				Погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3а 2022 г.	63 425	579 115	-	(622 289)	-	-	-	20 251
в том числе:	3а 2023 г.	1 088 152	3 035 875	-	(4 060 602)	-	-	-	63 425
Расчеты с поставщиками	3а 2023 г.	6 372	302 465	-	(306 721)	-	-	-	2 116
Авансы полученные	3а 2022 г.	657 277	1 310 534	-	(1 961 439)	-	-	-	6 372
Расчеты по налогам и сборам	3а 2023 г.	46 273	145 239	-	(190 859)	-	-	-	653
Расчеты по соц. сборам	3а 2022 г.	367 149	926 232	-	(1 247 108)	-	-	-	46 273
Расчеты по соц. страхованию	3а 2023 г.	10 780	120 603	-	(124 709)	-	-	-	6 674
Прочие расчеты	3а 2022 г.	63 725	558 802	-	(611 747)	-	-	-	10 780
Итого	3а 2023 г.	-	2 308	-	-	-	-	-	2 308
	3а 2022 г.	-	8 500	-	-	-	-	-	8 500
	3а 2023 г.	1	240 307	-	(240 308)	-	-	-	-
	3а 2022 г.	63 425	579 115	-	(622 289)	-	-	X	20 251
	3а 2023 г.	1 088 152	3 035 875	-	(4 060 602)	-	-	X	63 425

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	-	-	-



06 мая 2024 года

/ В.Ф. Золотарев /

/ М.А. Гурева /

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2023 г.	3а 2022 г.
Материальные затраты	5610	62 636	413 083
Расходы на оплату труда	5620	49 219	211 725
Отчисления на социальные нужды	5630	14 617	55 066
Амортизация	5640	24 654	112 588
Прочие затраты	5650	45 761	112 486
Себестоимость реализованных товаров	5660	2 441	510 166
Итого по элементам	5670	199 328	1 415 116
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	0	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	-	21
Итого расходы по обычным видам деятельности	5700	199 328	1 415 137

Генеральный директор

/ В.Ф.Золотарев /

Главный бухгалтер



06 мая 2024 года

/ М.А. Гурева /

7. Оценочные обязательства

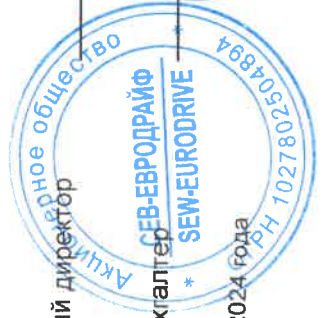
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	29347	14260	19889	-	23718
в т.ч. резерв на отпуски	5700	29347	14260	19889	-	23718

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 2023 г.	3а 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		Получено за год	Возвращено за год
	3а 2023 г.	-	-
	3а 2022 г.	-	-



Генеральный директор

/ В.Ф.Золотарев /

Главный бухгалтер

/ М.А. Гуреева /

06 мая 2024 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «СЕВ-ЕВРОДРАЙФ»
за 2023 год**

I. Основные сведения об организации

Полное наименование организации	Акционерное общество "СЕВ-ЕВРОДРАЙФ"
Юридический адрес	188660, Российская Федерация, Ленинградская область, муниципальный район Всеволожский, сельское поселение Бугровское, территория массив Корабсельки, улица Александра Невского, здание 4, корпус 1
Фактический адрес	188660, Российская Федерация, Ленинградская область, муниципальный район Всеволожский, сельское поселение Бугровское, территория массив Корабсельки, улица Александра Невского, здание 4, корпус 1
Телефон	(812) 333-25-22, 332-63-00 8-800-585-65-65
ИНН / КПП	7804027894 / 470601001
ОКПО	31941015
ОГРН	1027802504894
ОКВЭД	46.69.9
Размер уставного капитала	4 010 000 рублей
Размер оплаченного уставного капитала	4 010 000 рублей
Генеральный директор	Золотарев Владимир Федорович
Главный бухгалтер	Гуреева Мария Анатольевна
Дата государственной регистрации	01.12.1993

Основной вид деятельности: оптовая торговля приводами, электронными компонентами и комплектующими.

Акционерами АО "Сев-Евродрайф" являются:

- 1) Общество с ограниченной ответственностью «СЕВ-Индустрибетаингунгс-ГмбХ» (SEW-Industriebeteiligungs-GmbH), являющееся юридическим лицом по законодательству Германии - 40098 акций обыкновенных в именной бездокументарной форме по номинальной стоимости 100 руб. за единицу на общую сумму 4 009 800 (Четыре миллиона девять тысяч восемьсот) рублей, доля принадлежащих акций - 99,9950 %.
- 2) Общество с ограниченной ответственностью «СЕВ-Иммобилиен ГмбХ» (SEW-Immobilien GmbH), являющееся юридическим лицом по законодательству Германии – 2 акции обыкновенной в бездокументарной форме по номинальной стоимости 100 руб. на общую сумму 200 (Двести) рублей, доля принадлежащих акций - 0,005%.

Бенефициарные владельцы, которые прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют более 25% капитала АО «СЕВ-ЕВРОДРАЙФ», отсутствуют.

Бенефициаром в соответствии с абзацем 7 пункта 2 части 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, «если в результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента», признается генеральный директор Золотарев Владимир Федорович.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год по предприятию в целом: 81,6 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №1 в г. Москве: 6,5 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №2 в г. Новосибирске: 4,6 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №3 в г. Тольятти: 4,6 человека.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №4 в г. Иркутск: 1,2 человека.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №5 в г. Екатеринбург: 1,1 человека.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №6 в г. Пермь: 1,8 человека.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №7 в г. Хабаровск: 2,8 человека.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №8 в г. Краснодар: 3,6 человека.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №11 в г. Калининград: 1,1 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2023 год по структурному подразделению №1 в г. С-Петербург: 0,1 человек.
В 2023 году были закрыты обособленные подразделения в городах: Иркутск, Калининград и Санкт-Петербург.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора организации № 107/1 от 30.12.2021 и 83 от 30.12.2020 г.
-

Бухгалтерский учёт ведётся собственной бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

II. Учетная политика

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

1. Порядок оценки первоначальной стоимости активов, полученных организацией безвозмездно, и по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами

1.1 Для оценки полученного актива применяется балансовая стоимость переданного в обмен на него имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость активов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

Решение об определении стоимости НМА, основных средств, материально-производственных запасов и финансовых вложений оформляется приказом руководителя организации.

2. Порядок учета нематериальных активов

2.1 Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.2 Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

2.3 Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

2.4 Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

3. Порядок учета основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета "Основные средства" и "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" производился упрощенным способом в межотчетном периоде по состоянию на 01.01.2023 г.

3.1. Принятие ОС к учету.

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. *(Основание: ФСБУ 6/2020, Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

3.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. *(Основание: ФСБУ 6/2020)*

3.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. *(Основание: ФСБУ 6/2020)*

3.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. *(Основание: ФСБУ 6/2020, ПБУ 1/2008, ФСБУ 25/2018)*

3.2. Срок полезного использования ОС.

3.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: ФСБУ 6/2020)*

3.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

3.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: ФСБУ 6/2020)

3.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

3.4. Все ОС учитываются по первоначальной стоимости.

3.5. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: ФСБУ 6/2020)

3.6. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: ФСБУ 26/2020)

3.7. Амортизация ОС.

3.7.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты, следующей за датой его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета

3.7.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: ФСБУ 6/2020)

3.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: ФСБУ 26/2020)

3.9. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями "Основные средства". (Основание: ФСБУ 6/2020)

4. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

ФСБУ 5/2020 применяется в отношении управленческих материалов.

4.1. Учет приобретения материалов.

4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 15.1 "Заготовление и приобретение материалов", формируя фактическую себестоимость материалов.

4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.2. Учет списания материалов.

4.2.1. Общество производит оценку материально-производственных запасов, списываемых в производство, на издержки обращения и ином выбытии по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

4.2.2. Для учета запасов для управленческих нужд применяется ФСБУ 5/2019.

4.3. Учет тары и тарных материалов.

4.3.1. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

4.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

4.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

5. Порядок учета товаров

5.1 Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода.

5.2 Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 15.2 «Приобретение товаров», формируя фактическую себестоимость товаров.

5.3 Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров у российских поставщиков, включаются в стоимость приобретения товаров.

5.4 При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится организацией по методу FIFO.

6. Учет производства и выпуска готовой продукции

6.1 Незавершенное производство (НЗП) отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.2 Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат) (п. 7 ПБУ 1/2008).

6.3 В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. (Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

6.6. Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда не включаются в состав ТЗР, а относятся на затраты на производство. (Основание: п. 6 ПБУ 1/2008)

6.7. Учет выпуска готовой продукции.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

6.7.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление и учитывается на счете 43.

6.7.2. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

6.7.3. Счет 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)» не используется.

7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды производится в составе запасов или основных средств в зависимости от срока использования и стоимости за единицу.

8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

8.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

8.2. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

9. Порядок формирования доходов

9.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики):

- Выручка от продажи собственной готовой продукции
- Выручка от продажи товаров, приобретенных для перепродажи
- Выручка от оказания услуг

9.2. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- выручка по новому виду деятельности составит не менее 40% от общей выручки за отчетный период;
- новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

9.3. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

9.4. Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

10. Порядок формирования расходов

10.1. Расходами, связанными с продажей товаров и готовой продукции, признаются:

- Себестоимость приобретенных для реализации товаров и выпущенной готовой продукции;
- Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 (транспортные расходы по доставке товаров покупателям)
- К прямым расходам, связанным с производством собственной продукции относятся:
 - материальные расходы на производство продукции;
 - заработная плата производственного персонала, занятого изготовлением собственной продукции;

- отчисления на социальные нужды производственного персонала, занятого изготовлением собственной продукции;
- амортизация основных средств;
- лизинговые платежи за производственное оборудование
- арендные платежи.

10.2. Расходы, напрямую связанные с оказанием услуг и выполнением работ, являющихся основной деятельностью организации, признаются прямыми расходами и учитываются на счете 20 в разрезе номенклатурных групп, кост-центров и статей затрат. К прямым расходам относятся:

- заработная плата производственного персонала,
- отчисления на социальные нужды производственного персонала,
- материальные расходы,
- амортизация основных средств,
- аренда производственных площадей,
- коммунальные расходы на содержание помещений,
- расходы на ремонт основных средств,
- командировочные расходы производственного персонала,
- расходы на услуги и работы сторонних организаций,
- прочие расходы.

10.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

10.4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

10.5. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты на счете 60 «Расчеты с поставщиками». Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

10.6. Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 11, 13, 14 ПБУ 10/99.

10.7. Штрафные санкции (простои) по договорам учитываются по счетам учета расходов по обычной деятельности, если сумма штрафных санкций не выделяется отдельно в документах, а указывается вместе с основной услугой (работой).

11. Расходы будущих периодов

11.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». В составе РБП учитываются:

- расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных;
- расходы по лицензионным договорам;
- расходы связанные с сертификацией продукции;
- приобретение неисключительных прав;
- освоение новых производств (запуск нового вида продукции, работ, услуг).

Указанные расходы в зависимости от сроков списания отражаются в отчетности:

при сроке использования более 12 месяцев - относятся к конкретному виду внеоборотных активов, а при условии их стоимости менее 5% от суммы по разделу 1 «Внеоборотные активы» - к прочим внеоборотным активам.

при сроке использования указанных активов менее 12 месяцев – отражаются в составе конкретного вида оборотных активов, а при условии их стоимости менее 5% от итога по разделу 2 «Оборотные активы» - в составе прочих внеоборотных активов.

11.2. Расходы будущих периодов ежемесячно подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся.

При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 3 лет.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

13. Формирование оценочных резервов

13.1. Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

13.2. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). Сомнительной считается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Организации. Сумма резерва исчисляется следующим образом:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реальной просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
---	--

В конце года проводится инвентаризация резерва.

14. Формирование оценочных обязательств

14.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства организация исходит из следующего:

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
 - если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.
- 14.2. Организация создает оценочное обязательство в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, а именно:
- в бухгалтерском учете формирование оценочного обязательства отражается по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» с соответствующей аналитической информацией по каждому виду создаваемого оценочного обязательства;
 - размер оценочного обязательства проверяется ежеквартально на отчетную дату. В случае, если на отчетную дату величина оценочного обязательства, отраженная по кредиту 96 счета, меньше, чем величина на отчетную дату согласно проверке, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства, отраженная по кредиту 96 счета, больше, чем величина на отчетную дату согласно проверке, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

14.3. Организация признает оценочные обязательства:

14.3.1. По оплате отпусков работникам.

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков. Сумма данного резерва определяется следующим образом: количество неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец отчетного периода умножается на его среднедневной заработок + начисленные на эту сумму страховые взносы.

14.3.2. По предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год.

Сумма обязательства рассчитывается в порядке, предусмотренном в трудовом договоре или ином локальном акте организации.

15. Учет аренды (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Переход на ФСБУ 25/2018 "Аренда" производился упрощенным способом в межотчетном периоде по состоянию на 01.01.2023 г.

15.1. Учет при получении имущества в аренду.

15.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: ФСБУ 25/2018)

15.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (Основание: ФСБУ 25/2018, БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

15.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: IFRS 16, Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- (Основание: ФСБУ 25/2018)

15.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: ФСБУ 25/2018)

15.2. Учет при передаче имущества в аренду.

15.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость

инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: ФСБУ 25/2018)

15.2.2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: ФСБУ 25/2018, БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинга)

15.2.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: ФСБУ 25/2018)

15.2.4. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: ФСБУ 25/2018).

16. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Арендованное имущество

Общая информация по договорам аренды и лизинга за 2023 год:

Арендодатель/ Лизингодатель	Договор	Обязательство по аренде/ лизингу на 01.01.23	Арендный платеж по договору, руб (без НДС) мес	Арендный платеж по договору, руб (без НДС) год	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Обязательств по аренде лизингу н 31.12.2023
ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690-5064345 от 12.10.2020	1 441 530,38	48 344,67	580 136,04	114 845,24	465 290,80	976 239,5
ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690-5062316 от 03.07.2020	483 798,71	27 792,40	333 508,80	15 496,76	318 012,04	165 786,6
ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690-1074270 от 08.11.2021	1 133 860,06	29 467,17	353 606,04	96 471,60	257 134,44	876 725,6
ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690-3070820 от 17.06.2021	1 192 588,08	31 276,65	375 319,80	58 303,28	317 016,52	875 571,5
ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690-1074047 от 19.10.2021	1 778 787,17	43 007,43	516 089,16	88 625,30	427 463,86	1 351 323,3
ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690-1062332 от 06.07.2020	549 844,44	31 547,86	378 574,32	17 006,87	361 567,45	188 276,9

ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690- 1071296 от 06.07.2021	1 225 693,09	39 830,30	477 963,60	6 730,70	471 232,90	754 460,1
ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690- 1062333 от 06.07.2020	549 844,44	31 547,86	378 574,32	17 006,87	361 567,45	188 276,9
ООО "Фольксваген Груп Финанс"	Договор лизинга №RC-FB14690- 1073404 от 24.09.2021	1 590 783,50	40 096,89	481 162,68	96 091,52	385 071,16	1 205 712,3
АО "Лизинговая компания "ЕВРОПЛАН"	Договор лизинга №2252593- ФЛ/НСК-19 от 27.11.2019	514 051,78	57 374,47	689 326,64	175 274,86	514 051,78	0,0
АО "Лизинговая компания "ЕВРОПЛАН"	Договор лизинга №2773255- ФЛ/НСК-21 от 17.09.2021	1 834 263,95	61 850,00	742 200,00	151 256,31	590 943,69	1 243 320,2
ООО "ВЕГА-ДВ"	Дог.аренды № 1199 от 01.06.2018 (аренда склада)	6 736 703,35	309 496,80	3 713 961,60	505 566,97	3 208 394,63	3 528 308,7
ООО "ВЕГА-ДВ"	Дог.аренды № №130 от 01.06.2018 (аренда офиса)	1 461 790,49	67 157,40	805 888,80	109 702,48	696 186,32	765 604,1
ИП Горбенко Лариса Николаевна	№5 от 01.09.2021, №6 от 01.08.2022	1 958 997,00	100 000,00	1 120 000,00	156 177,38	825 781,02	1 133 215,9
ИП Кречетов Константин Александрович	№ б/н от 01.05.2021, № б/н от 01.04.2022	1 730 447,34	79 500,00	715 500,00	95 831,01	619 668,99	0,0
ИП Попов Александр Николаевич	дог. аренды нежилого помещения от 19.01.2022	1 921 816,62	90 000,00	945 000,00	125 782,38	819 217,62	0,0
ИП Садыков Марат Олегович	дог. аренды № 020/П-01.11.21 от 01.11.2021 г, дог. аренды № 025/П- 01.10.22 от 01.10.2022	1 682 560,76	77 300,00	927 600,00	126 270,52	801 329,48	881 231,2

ИП Шаргунов Игорь Геннадьевич	№130/22 от 01.01.2022, №130/23 от 01.12.2022	1 852 558,16	85 110,00	1 021 320,00	139 028,28	882 291,72	970 266,4
Исаенков Николай Николаевич	№ДЗ-018/21 от 01.05.2021, №ДЗ-025/22 от 01.04.2022	1 176 863,09	54 067,30	648 807,60	88 319,63	560 487,97	616 375,1
ООО "Комильфо"	Дог.аренды № К-21/054Д от 01.04.2021, Дог.аренды № К-22/041Д от 01.03.2022	10 481 403,17	505 607,77	6 043 226,64	821 670,34	5 221 556,30	5 764 143,7
АО "НИИ ТМ"	дог. №40/19 от 01.01.2019	3 265 194,59	150 009,17	1 911 384,15	75 266,93	1 836 117,22	0,0
Прокофьева Надежда Васильевна	№ДЗ-018/21 от 01.05.2021, №ДЗ-025/22 от 01.04.2022	504 369,90	23 171,70	278 060,40	37 851,28	240 209,12	264 160,7
ООО "СЛАВА"	дог. аренды №13 от 01.11.2021, дог. аренды №14 от 01.10.2022	1 670 153,77	81 730,00	940 760,00	128 874,70	811 885,30	852 727,0
ИТОГО		46 737 903,84	2 065 285,84	24 377 970,59	3 247 451,21	20 992 477,78	22 601 726,8

Расшифровка арендных обязательств на краткосрочные и долгосрочные.

Организация	Общая сумма, руб (на 31.12.2023)	Краткосрочные, руб	Долгосрочные, руб
"Вега-ДВ"	4 293 912,92	4 293 912,92	
№1199 от 01.06.2018 (аренда склада)	3 528 308,73	3 528 308,73	
№130 от 01.06.2018 (аренда офиса)	765 604,19	765 604,19	
"Комильфо"	5 764 143,74	5 764 143,74	
К-21/054Д от 01.04.2021 Аренда	5 764 143,74	5 764 143,74	
"Лизинговая компания "Европлан"	1 243 320,26	650 533,44	592 786,82
2773255-ФЛ/НСК-21 от 17.09.2021 (Шкода Кодиак2021)	1 243 320,26	650 533,44	592 786,82
"СЛАВА"	852 727,07	852 727,07	
№13 от 01.11.2021 г.	852 727,07	852 727,07	
"Фольксваген Групп Финанц"	6 582 373,27	3 008 993,19	3 573 380,08

14690-1062332 от 06.07.2020 (Tiguan белый) СПБ/PSO	188 276,98	188 276,98	
14690-1062333 от 06.07.2020 (Tiguan 2020 корич)СПБ	188 276,98	188 276,98	
14690-1071296 от 06.07.2021 (Tiguan) Иркутск	754 460,18	474 382,91	280 077,27
14690-1073404 от 24.09.2021 (Tiguan2021)К SO-MSO	1 205 712,36	412 022,07	793 690,29
14690-1074047 от 19.10.2021 (Taos) 2021 СПБ	1 351 323,33	451 990,22	899 333,11
14690-1074270 от 08.11.2021 (Polo) Калининград	876 725,63	282 588,36	594 137,27
14690-3070820 от 17.06.2021 (SKODA Кагоq)Краснодар	875 571,56	335 096,64	540 474,92
14690-5062316 от 03.07.2020 (Caddy) Екатеринбург	165 786,68	165 786,68	
14690-5064345 от 12.10.2020 (Amarok) 2020Хабаровск	976 239,57	510 572,35	465 667,22
ИП Горбенко Лариса Николаевна	1 133 215,98	1 133 215,98	
Основной договор	1 133 215,98	1 133 215,98	
ИП Садыков Марат Олегович	881 231,26	881 231,26	
Договор аренды №020/П-01.11.21 от 01.11.2021 г.	881 231,26	881 231,26	
ИП Шаргунов Игорь Геннадьевич	970 266,44	970 266,44	
№130/22 от 01.01.2022	970 266,44	970 266,44	
Исаенков Николай Николаевич	616 375,13	616 375,13	
ДЗ-018/21 от 01.05.2021	616 375,13	616 375,13	
Прокофьева Надежда Васильевна	264 160,78	264 160,78	
ДЗ-018/21 от 01.05.2021	264 160,78	264 160,78	
Итого	22 601 726,85	18 435 559,95	4 166 166,90

Раздел III.

Выручка за 2022 год составила 1 605 916 тыс. рублей, за 2023 год – 251 207 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров в 2022 г. составила - 994 423 тыс. рублей, в 2023 г. - 81 929 тыс. рублей.

Коммерческие и управленческие расходы за 2022 год составили – 420 714 тыс. рублей, за 2023 год – 117 399 тыс. рублей.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023	2022	2021
Проценты по депозиту (стр.2320)	0	33 799	26 837
Доходы от продажи материалов без учета НДС (стр.2340)	28 897	111 388	139 449
Доходы от купли-продажи валюты (стр.2340)	18 693	29 074	2 491
Восстановлен РСД (стр.2340)	0	4 096	505
Курсовые разницы - свернуто (стр.2340)	54 229	0	0
Прочие (стр.2340)	7 411	2 881	365
ИТОГО	109 230	147 439	169 647

Прочие расходы (стр. 2350)	2023	2022	2021
Себест-ть проданных материалов	3 658	19 301	55 576
Курсовые разницы (свернуто)	0	358 485	52 377
Начислен РСД	0	6 819	2 009
Проценты по аренд.обяз.	3 247	5 354	
Услуги банка	13 266	3 145	5 289
Питание сотрудников	4 591	5 922	5 496
Не принимаемые для НУ расходы	87 332	7 863	14 202
Отчисление в оценочные резервы под обесценение товаров и материалов	443 417	0	0
Прочие расходы	229 459	27 023	1 609
ИТОГО	784 970	374 512	136 558

В отчетном году приобретено основных средств на сумму 75 721 тыс. рублей,
В отчетном году нематериальные активы не приобретались.
Размер Уставного капитала 4 010 тыс. рублей

Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки продукции конечному потребителю.

В 2023 году АО " Сев - Евродрайф" проводило операции со связанными сторонами - предприятиями группы компаний SEW:

Наименование компании	Характер отношений	Товары, материалы (руб)	Услуги (руб)	Сальдо расчетов на 31.12.2023 (руб)		
				Дт	Кт	Кт
SEW-EURODRIVE GmbH & Co KG	Закупка товаров и материалов по контракту	42'063'959.72				

	K/201-2009 от 20.07.2009				0,00
SEW- EURODRIVE GmbH &Co KG	Приобретение IT услуг по контракту TP 2009-118 от 20.12.2009		5'031'103.34		0,00
SEW- EURODRIVE GmbH &Co KG	Выплата дивидендов				
ООО «Сев- Евродрайф» Беларусь	Покупка товаров и материалов по контракту № K/216- 2022 от 18.10.2022	12'029'191.08		0,00	
ТОО «СЕВ- ЕВРОДРАЙВ» ТОО Казахстан	Оказание сервисных услуг по контракту K/315- 2022 от 14.01.2022		140 250.86		0.00
ТОО «СЕВ- ЕВРОДРАЙВ» ТОО Казахстан	Продажа товаров и материалов по контракту № K/605- 2015 от 04.02.2015	2'261'622.28		0,00	

В 2023 году были выплачены дивиденды акционерам:

- фирме "SEW-Industriebeteiligungs- GmbH" (СЕВ-Индустрибетайлигунгс-ГмбХ) в сумме 68 477 337,37 рублей;
- фирме "SEW-Immobilien GmbH"(СЕВ-Иммобилиен ГмбХ) в сумме 3 416,91 рублей.

В 2023 году АО "СЕВ-ЕВРОДРАЙФ" выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 14 564,0 тыс. руб. Данная сумма вознаграждения включает в себя: оплату по окладу 11 864,0 тыс. руб., оплату годовой премии 2 700,0 тыс. руб. С указанной суммы вознаграждения произведены отчисления обязательных платежей в бюджеты и внебюджетные фонды в размере 2 508,0 тыс. руб.

Основными **дебиторами** АО " Сев - Евродрайф" по состоянию на отчетную дату являются: "АНО "Федеральный центр компетенций в сфере производительности труда", ООО «Комильфо», "МУП г. Новосибирска "ГОРВОДОКАНАЛ", АО "Сибирская энергетическая компания", ООО «СКТ», ООО "НПО "Мостовик", ООО "НПК"ТОК", ООО «ЦНИИмаш» .

Основными **кредиторами** АО " Сев - Евродрайф" по состоянию на отчетную дату являются: ООО «НОВЫЙ ДОМ», ООО "Шнайдер Груп СПб", ООО «Эдельвейс Л», ООО «Авангард-Авто», ООО «Оранж Бизнес Сервисез», ООО «РКС-Энерго», ООО «Северен-Телеком», ООО «УК Невский берег».

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте составила: - 305 326 тыс. рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях составила:
- 53 160 тыс. рублей.

Курс Центрального банка Российской Федерации равен:
по состоянию на 31.12.2023: по состоянию на 31.12.2022:

Доллар США – 89,6883
Евро – 99,1919
Китайский Юань – 12,5762

Доллар США – 70,3375
Евро – 75,6553
Китайский Юань – 9,8949

АО "Сев - Евродрайф" не производило отчислений из прибыли на осуществление природоохранных мероприятий. Нарушений природоохранного законодательства не было.

На балансе АО "Сев-Евродрайф" числятся основные средства на сумму 2 096 753,90 тыс. рублей, из них земельные участки на сумму 284 407,08 тыс. рублей, здания и сооружения на сумму 1 411 298,08 тыс. рублей, начисленный износ – 430 589,61 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств составляет – 1 666 164,28 тыс. рублей.

На балансе АО "Сев-Евродрайф" числятся вложения во внеоборотные активы на сумму =59 493,82+ 16 128,61 = 75 622,43 тыс. рублей из них 16 128,61 тыс. рублей авансы перечисленные

Продукция, поставляемая АО " Сев-Евродрайф", сертифицирована.

В течение 2023 г. производилось начисление налогов:

Налог на имущество – 28 315 тыс. рублей;

Земельный налог – 687 тыс. рублей;

Налог на доходы физических лиц – 22 853 тыс. рублей

Налог на прибыль 1 446 тыс. рублей.

Расчет налога на прибыль за 2023 год:

(в рублях)

База по бухгалтерскому учету		-623 861 271,90	20%	-124 772 254,38
------------------------------	--	-----------------	-----	-----------------

Постоянные разницы	Дт 99 Кт 68.4	150 917 503,38	20%	30 183 500,68
--------------------	------------------	----------------	-----	---------------

Временные разницы

Основные средства				
1. Разница между амортизацией ОС в бух. и налог. учете	Дт 09 Кт 68.4	41 960 983,31	20%	8 392 196,66
ФСБУ 25				
Изменение ост.ст-ти ППА	Дт 77 Кт 68.4	24 361 371,72	20%	4 872 274,34
Изменение суммы Обяз-ва по аренде	Дт 68.4 Кт 09	-24 136 177,00	20%	-4 827 235,40

Резервы сомнительных долгов			20%	0,00
Резерв сомнительных долгов 91-1		-387 273,61	20%	-77 454,72
Резерв сомнительных долгов 91-2	Дт 09 Кт 68.4	-2 382 454,32	20%	-476 490,86
Списание дебиторской задолженности за счет резерва		-1 940 516,56	20%	-388 103,31
Курсовые разницы				
положительные свернуто	Дт 77 Кт 68.4	4 910 150,15	20%	982 030,03
отрицательные свернуто				
Резерв на обесценение				
Материалов	Дт 09 Кт 68.4	398 029 261,80	20%	79 605 852,36
Товаров	Дт 09 Кт 68.4	45 387 293,57	20%	9 077 458,71
Резерв на отпуска				
использован в течение года	Дт 68.04 Кт 09	-19 888 521,26	20%	-3 977 704,25
начислен		14 259 690,72	20%	2 851 938,14
Всего временных разниц:		480 173 808,52	20%	96 034 761,70
База для НУ		7 230 040,00	20%	1 446 008,00

Текущий налог на прибыль

1 446 008

По итогам 2023 года Общество имеет бухгалтерский убыток.

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты существенно влияющих на непрерывность деятельности компании не происходило.

Подтверждение непрерывности деятельности

В связи с геополитическими событиями, возникшими после 24 февраля 2022 года, наибольшее влияние на деятельность Общества оказали следующие негативные факторы:
-изменения, связанные с нарушением и прерыванием установленных производственных цепочек, логистики и продаж;
-прекращение внешнеторговых операций из-за введения санкционных ограничений;
- изменения валютного законодательства и курсов валют.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество приостановило производственную деятельность, за исключением процессов, от которых зависит экологическая, пожарная безопасность, сохранность имущества и администрирование документооборота, объекты основных средств переведены на консервацию.

Вместе с тем, руководство Общества сохраняет в штате основной производственный персонал, располагает все еще значительными финансовыми ресурсами, ищет пути выхода из кризисной ситуации, предпринимает попытки смены акционеров. Чистые активы Общества превышают размер уставного капитала, что положительно характеризует структуру баланса, и в связи с чем у руководства компании по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Пересмотр показателей бухгалтерской отчетности

астоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной в связи с устранением неточностей в раскрытии информации в отдельных формах бухгалтерской отчетности за 2023 год, и заменяет отчетность, ранее представленную в налоговой орган. Раскрытие в настоящем пункте проводится по существенным отклонениям.

1) Внесены изменения в бухгалтерский баланс в связи с разделением показателя по стр. 1450 «Прочие обязательства» на долгосрочные и краткосрочные : тыс. руб.

Показатель	Сумма до исправления	Сумма после исправления
Прочие обязательства стр.1450 разд. IV	22 601	18 435
Прочие обязательства стр.1550 разд. V	-	4 166

2) Внесены изменения и дополнения в табличную часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в связи с ошибочным или неполным раскрытием информации: тыс. руб.

Показатель	№ таблицы Пояснений	Сумма до исправления	Сумма после исправления
Запасы всего – стр.5400 за 2023 год, столбец «Резерв под снижение стоимости»	4.1. Наличие и движение запасов	-	(443 416)
Запасы всего – стр.5400 за 2023 год, столбец «Себестоимость на конец периода»	4.1. Наличие и движение запасов	26 391	469 807
Запасы всего – стр.5400 за 2023 год, столбец «Величина резерва под снижение стоимости на конец отчетного периода»	4.1. Наличие и движение запасов	-	(443 416)
Расчеты с покупателями и заказчиками за 2023 год на конец периода – величина РСД	5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	(9 114)	(8 709)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами за 2023 год на конец периода – величина РСД	5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	-	(405)
Расходы на оплату труда – стр.5620	6. Затраты на производство	43 840	49 219
Отчисления на социальные нужды – стр.5630	6. Затраты на производство	13 010	14 617
Прочие затраты – стр.5650	6. Затраты на производство	52 747	45 761

3) В текстовую часть Пояснений включена дополнительная информация о вознаграждениях управленческому персоналу, а также о выплате дивидендов акционерам.

Генеральный директор _____ / В.Ф.Золотарев /

Главный бухгалтер _____ / М.А. Гуреева /

06 мая 2024 года

