

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Общества с ограниченной ответственностью «АФ РУС»**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АФ РУС» (далее «Общество») за 2024 год.

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АФ РУС»

**Сокращенное наименование:** ООО «АФ РУС»

**Адрес местонахождения и почтовый адрес:** 119311, город Москва, улица Строителей, дом 3, этаж 1, помещение 2, комната 14

**ИНН:** 7725521130

**КПП:** 773601001

**ОКПО:** 74497588

**Основные виды деятельности Общества в 2024 году:**

- Ремонт машин и оборудования;
- Оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями для компрессоров;
- Оптовая торговля компрессорами;
- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию насосов и компрессоров;

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

ООО «АФ РУС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России №46 по г. Москве 04 октября 2004 года, серия 77 № 007021792 за основным государственным регистрационным номером 1047796736899

Устав Общества утвержден и зарегистрирован решением единственного участника б/н от 12 июня 2020 года

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

- в 2024 году — 14 человек
- в 2025 году — 13 человек.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

Генеральный директор Волков Евгений Альбертович

**Главный бухгалтер Общества**

Леонова Ирина Сергеевна

**Состав участников Общества на 31 декабря 2023 года:**

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Акционерное общество «Мотёр и Франсуа», Бельгия	100	7 000

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества

## 2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

### 2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

## 2.2. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая автоматизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

### Определение уровня существенности

Ошибка считается существенной, если она приводит к изменению общей величины активов (пассивов) Баланса более чем на 5%.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 10%.

## 2.3. Изменения учетной политики

В учетную политику за 2023 год не вносились существенные изменения по сравнению с 2022 годом.

В бухгалтерской отчетности изменения учетной политики отражаются перспективно, если иной порядок не выбран Обществом (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в связи с заключением договоров аренды на краткосрочный период и отсутствием намерений о продлении.

## 2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 Юань	13,4272	12,5762	9,89492

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

Финансовый результат от операций купли-продажи валюты отражается в отчетности свернуто.

## 2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

## 2.6. Основные средства

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость превышает 100 000 руб. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Общество учитывает все основные средства по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования ОС (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020) устанавливается как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации.

Сроки полезного использования по группам:

Группа ОС	Срок полезного использования, лет
Транспортные средства	5
Оборудование для видеоконференций	5
ИТ оборудование (сервер, компьютер)	3

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

## 2.7. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырьё, материалы.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Для создания резерва под обесценение запасов Общество использует следующий алгоритм.

1. На отчетную дату определяется список товаров (запасных частей для компрессоров АФ), по которым не было движения в отчетном году.

2. При формировании резерва принимается во внимание политика группы компаний Мотер и Француа, согласно которой на складе следует хранить определённый набор запасных частей, даже если фактически они используются редко. Данный список формируется на основании опыта эксплуатации компрессоров производства АФ. В отношении таких запасных частей резерв не создается.

3. Определяются запасы, которые не могут быть использованы в деятельности компании (изменение конструкции, устаревание). Таким запасы подлежат списанию со счетов бухгалтерского учета с последующей утилизацией.

4. В отношении оставшихся запасов, по которым не было движения в отчетном году и которые не входят в список товаров, обязательных для хранения, и не подлежащие списанию, определяется чистая стоимость продажи на основании расчетов технического директора.

5. В качестве чистой стоимости продажи запасов принимается цена продажи согласно прайс-листу Общества, действующему на отчетную дату. Если цена продажи элемента не определена прайс-листом, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

6. В отношении оставшихся запасов, по которым не было движения в отчетном году и которые не входят в список товаров, обязательных для хранения, и не подлежащие списанию, и по которым не было движения 3 года чистая стоимость продажи приравнивается к 0

На 31.12.2024 г. Общество создало резерв под обесценение на сумму 49 804 тыс.руб. (4 544 тыс.руб. на 31.12.2023)

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости, скользящая оценка

По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. у Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество не создавало резерв под обесценение запасов.

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

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

В течении отчетного года Общество размещало свободные денежные средства на депозитных счетах (на срок до 3-х месяцев) и на счетах овернайт.

На 31.12.2024 г. на депозитном счете в БАНКА ВТБ (ПАО) было размещено 165 000 тыс.руб., срок 27 дней, дата возврата 09.01.2025

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

## **2.9. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

## **2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, оценочные значения**

Общество признает оценочное обязательство в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В отчетном периоде Общество отражает оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

В отчетном периоде Общество отражает оценочные значения:

- резервы по сомнительной задолженности, который создается по просроченной дебиторской задолженности.

- резерв на расходы по неиспользованным отпускам на 31.12.2024 не создавался ввиду малого количества дней отпуска на использованных на 31.12.2024 (18 дней по всем сотрудникам)

- резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

## **2.11. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров, и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом и налога на добавленную стоимость. Выручка признается в момент перехода права собственности на товары покупателям, который определяется по условиям договоров либо в момент оказания услуг по условиям договоров.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от:

- Торговли компрессорными установками, вспомогательным оборудованием и комплектующими;
- Технического и сервисного обслуживания компрессорных установок и вспомогательного оборудования;
- Предоставления прочих услуг;
- Оптовой торговли эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования;
- Оптовой торговли прочими потребительскими товарами;
- Предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию насосов и компрессоров;
- Исследования конъюнктуры рынка.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;

- доход от реализации основных средства (свернуто с прочими расходами от реализации основных средств)

- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

### **2.12. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы учитываются на счете 26 «Управленческие расходы». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы, относящиеся к коммерческим, выделяются и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» в соответствии с Учетной политикой, в которой определены статьи затрат и процентное соотношение различных видов расходов, подлежащих распределению.

В целях повышения информативности управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств (свернуто с прочими доходами от продажи основных средств);
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

### **2.13. Налог на прибыль**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

### 3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	3 364	(3 294)	194	-	-	(76)	3 559	(3 370)
	за 2023г.	4 674	(4 391)	-	(1 310)	1 310	(212)	3 364	(3 294)
в том числе: Транспортные средства	за 2024г.	1 947	(1 947)	-	-	-	-	1 947	(1 947)
	за 2023г.	3 062	(3 062)	-	(1 114)	1 114	-	1 947	(1 947)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	29	(29)	-	-	-	-	29	(29)
	за 2023г.	29	(29)	-	-	-	-	29	(29)
Другие виды основных средств	за 2024г.	226	(226)	-	-	-	-	226	(226)
	за 2023г.	226	(226)	-	-	-	-	226	(226)
Офисное оборудование	за 2024г.	1 161	(1 090)	194	-	-	(76)	1 356	(1 166)
	за 2023г.	1 304	(1 021)	-	(143)	143	(212)	1 161	(1 090)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	53	(53)	-	(53)	53	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Обществом арендованы помещения для осуществления торговой и управленческой деятельности: договор № 03/21 от 23 августа 2021 года на субаренду нежилого помещения, Дополнительное соглашение №3 от 30 июня 2024 года с ИП Балясов Владимир Викторович.

Общество не признавало актив в форме права пользования и арендное обязательство в связи с тем, что договор является краткосрочным

#### 3.2 ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2024г.	104 514	(4 544)	99 970	61 404	(88 038)	(437)	77 881	(4 980)	72 901
	за 2023г.	79 025	-	79 025	163 574	(138 086)	(4 544)	104 514	(4 544)	99 970
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	-	-	-	621	(621)	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	398	(398)	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	104 514	(4 544)	99 970	60 783	(87 417)	(437)	77 881	(4 980)	72 901
	за 2023г.	79 025	-	79 025	163 176	(137 687)	(4 544)	104 514	(4 544)	99 970

По состоянию на 31.12.2024 Общество создало резерв под снижение стоимости запасов в сумме 4 980 тыс.руб

По состоянию на 31.12.2023 - 4 544 тыс.руб

По состоянию на 31.12.2024 авансы под приобретения товаров составили 27 440 тыс.руб.

Авансов, выданные под приобретение товаров, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствовали

Во второй половине 2023 года Общество столкнулось с невозможностью оплатить поставки основного товара (запасные части) из Китая (AF COMPRESSORS (KUNSHAN) CO., ltd. С 2022 г товар доставлялся в Россию по железной дороге.

14.09.2023 г. OFAC внесло санкционный список транспортную и логические компаню АО «ТАСКОМ». Товар, импортируемый из AF COMPRESSORS (KUNSHAN) CO., ltd. был перевезен по железной дороге в контейнерах АО «Таском» . По получении товара Общество произвело платежи со счета в AF COMPRESSORS (KUNSHAN) CO., ltd, однако денежные средства не были зачислены на счет поставщика из-за опасения банком получателя вторичных санкций. Денежные средства были возвращены на счет Общества.

На отчетную дату не было возможности оплатить следующие поставки:

Счет	Дата	Валюта	Сумма, в валюте платежа
РТФПК02000	2023-08-08	CNY	258 771,56
РТФПК01983-2	2023-07-14	CNY	2 982 241,24
РТФПК02035	2023-10-07	CNY	1 616 849,08
РТФПК02041	2023-10-17	CNY	52 480,00
РТФПК02042	2023-10-17	CNY	327 195,00
РТФПК02061	2023-11-09	CNY	1 094 265,94
	<b>итого</b>		<b>6 331 802,82</b>

Товар по счету РТФПК02061 Реэкспортирован обратно и 05 марта 2024 продавец получил товар.

Остальные товары растаможены и приняты к учету, значительная часть этих товаров уже реализована. Решения, каким образом Общество будет оплачивать эти товары пока нет. Ведется обсуждение возможных вариантов.

После того, как стало понятно, что пользоваться железнодорожным транспортом при импорте товаров из Китая более не представляется возможным, были предприняты успешные попытки ввезти товар самолетом и оплатить. Денежные средства благополучно зачислены на счет импортера:

Счет	Дата	Валюта	Сумма в валюте платежа	Дата платежа
РТФРК02081	2023-12-13	CNY	169 366,03	21.12.2023
РТФРК02097	2024-01-10	CNY	2 305 091,23	15.01.2024

После успешной полученной и оплаченной поставки по счету РТФРК02097 от 2024-01-10 руководство группы компаний АФ приняло решение приостановить любые поставки товаров ООО «АФ РУС» с до настоящего момента никакие компании входящие в группу АФ товар в РФ не отгружали

В тоже время единственный участник Общества Ateliers Francois S.A.,Belgium не имеет намерений закрытия бизнеса на территории РФ, поскольку имеет стратегический интерес и крупнейших клиентов в РФ для всей Группы Ateliers Francois

Поэтому, для поддержания бизнеса компания начала работать с новыми поставщиками, к концу 2024 года определен ряд поставщиков, у которых имеется возможность закупать запасные части и комплектующие для компрессоров АФ (производства АФ или аналоги)

### 3.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице

Тыс.руб.

Вид ДЗ	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	24 143	47 924	35 385
(Резерв по сомнительным долгам)		-22	-452
Авансы выданные	37 155	9 405	9 457
В т.ч. авансы уплаченные в связи с приобретением товара	27 440		9 457
Расчёты с бюджетом	15	3 916	476
<i>В т.ч.</i>			
НДС		467	122
Налог на прибыль		-	-
Страховые взносы	15	180	302
Прочее		3 269	52
Прочая	758	120	799
<b>Итого по строке 1230</b>	<b>62 070</b>	<b>61 343</b>	<b>45 665</b>

Вид ДЗ	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	24 143	47 924	35 385
(Резерв по сомнительным долгам)		-22	-452
Авансы выданные	37 155	9 405	9 457
В т.ч. авансы уплаченные в связи с приобретением товара	27 440	8 069	9 457

В начале 2023 года вступил в силу запрет на импорт из стран Европы компрессорного оборудования. Последняя реализация компрессоров состоялась 09.03.2023 г., после этого все сделки по перепродаже компрессоров были расторгнуты.

Общество возвратило авансы, полученные от покупателей по договорам поставки компрессорного оборудования компаниям:

03.07.2023 4 807 225,80 руб. ООО ПК "Лидер"

03.07.2023 5 975 380,94 руб. ООО «Восход»

Соответствующие авансы уплаченные Обществом Ateliers Francois S.A.,Belgium пока не возвращены:

Дата	Списание	Валюта	Назначение платежа
12.04.2023	49 485,30	EUR	app. 40 dd 20/03/2023 to contract 2013/AF01 dd 21/03/2013
21.12.2022	49 485,30	EUR	app 39 dd 14 12 2022 2022 t o contract 2013/AF01

Дебиторская задолженность подтверждается получателем средств, кредит ноты получены на данные авансы, однако платежи Евро в Россию пока не планируются.

### 3.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

СТАТЬЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2023 года	2023 года	2022 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	550	36 548	42 055
Денежные эквиваленты (средства на депозитных счетах)	165 000	116 000	34 029
Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса	165 550	152 548	76 085
Итого по строке 4550/4500 Отчета о движении денежных средств	165 550	152 548	76 086

Денежные потоки по прочим платежам

Тыс.руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прочие платежи по текущей деятельности (расшифровка строки 4129 Отчета о движении денежных средств):		
перечислено подотчетным лицам	7 745	7 143
таможенные пошлины	2 087	8 122
НДС	0	1 067
прочее	924	470
Итого по стр 4129 «Прочие платежи»	10 756	16 802

### 3.5 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	91 290	99 001	24 483
Авансы полученные (без НДС)	12 403	21 352	33 901
Расчёты с бюджетом, в т.ч.:	1 262	5 353	

НДС	505	-	-
Налог на прибыль	543	5 353	491
Прочие налоги и сборы	215	-	-
Расчёты по социальному страхованию	1 143	-	-
Прочие	670	263	54
Итого (строка 1520):	108 030	125 968	58 929

### 3.6 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов уставный капитал Общества составлял 7 000 тыс. рублей.

Учредителем и единственным участником общества является Акционерное общество «Мотёр и Франсуа», юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Бельгии 23 ноября 1983 года за № 146.811 г.— РЮ КОТ Д'ОР 274 В-4000, г.Льеж, Бельгия.

В течение 2024 года не происходило смены участников.

Дивиденды в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность перед учредителем у Общества отсутствует.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг. составил 100%.

### 3.7 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

По итогам работы в 2024 году получена прибыль до налогообложения в сумме 63 550 тыс. руб. Налоговая база по декларации по налогу на прибыль – 70 751 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2023 году – 20%.

Тыс.руб.

База		Налог (20%), руб.	Сумма, тыс. руб.
		Расход по налогу на прибыль:	3 055
Прибыль/убыток балансов.	10 999	Условный расход по налогу на прибыль	2 200
Постоянные разницы	4 275	Постоянный налоговый расход	855
Временные разницы, в т.ч.:	4 901	Отложенный налог на прибыль:	980
резерв под обесценение ТМЦ	437	Изменение ОНО / ОНА	87
по курсовым разницам	4 464	Изменение ОНО / ОНА	893
Прибыль налогооблагаемая	20 175	Текущий налог на прибыль	4 035

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В текущем периоде у Общества отсутствовали выездные налоговые проверки.

### 3.8 ВЫРУЧКА, СЕБЕСТОИМОСТЬ

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка от продажи запасных частей к оборудованию	98 438	214 585
Выручка от продажи оборудования		22 809
Выручка от предоставления услуг	30 248	32 788
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	128 686	270 182
Себестоимость от продажи запасных частей к оборудованию	-100 328	-122 205
Себестоимость от продажи оборудования		-19385
Себестоимость от предоставления услуг	-40 291	-23085
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	-140 619	-164 675

### 3.9 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	72334	137046
Расходы на оплату труда	16 953	13 790
Отчисления на социальное страхование	3 651	2 371
Расходы на командировки	6 429	6 581
Резерв под обесценение ТМЦ	437	4544
Прочие	524	343
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	100 328	164 675
Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Транспортно-экспедиторские расходы	1 300	1 657
Расходы на оплату труда	7 708	7 315

Отчисления на социальное страхование	1 660	1 256
Арендная плата за помещения	2 307	2 217
Прочие	943	1 259
<b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>13 918</b>	<b>13 704</b>
Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	11 582	13 508
Отчисления на социальное страхование	2 495	2 323
Почта, экспресс доставка	1 300	1 657
Арендная плата	2 304	2 217
Прочие		4 808
<b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>17 681</b>	<b>24 513</b>

### 3.10 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс.руб.

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Излишки по результатам инвентаризации	705	293
Реализация ОС		737
НДС ранее начисленный по экспортным операциям. Ставка 0% подтверждена в 2024	504	
Прочие доходы	91	146
<b>Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>1 300</b>	<b>1 176</b>
Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Списание недостач	1 174	641
Результат от продажи и покупки валюты, свернуто	269	1 160
Курсовые разницы, свернуто	4 436	7 025
НДС по экспортным операциям, ставка 0% не подтверждена в 2024	70	
списана дебиторская задолженность, (Бобрыйский Бровар)	1 023	
Банковские комиссии	402	545
Прочие расходы	86	551
<b>Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>7 460</b>	<b>9 922</b>

### 3.11 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

С полным списком связанных сторон Общества можно ознакомиться на сайте группы компаний: <https://www.afcompressors.com/our-presence/>

Ниже приведены детали операций и взаиморасчетов со связанными сторонами в отчетном и предыдущем годах

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- Покупка Обществом товаров (запчасти для компрессоров, компрессоры)
- Оказание услуг
- Приобретение услуг
- Выплата дивидендов по результатам деятельности

Конечный бенефициар — Д.Ролин Жакемин (Бельгия).

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

Тыс.руб.

2024

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операций за период,
1	Moteurs et Francois S.A.	Учредитель и единственный участник. Контролирует или оказывает значительное влияние, ключевой управленческий персонал	Начисление и выплата дивидендов в 2024 году не производилась	-
4	AF COMPRESSORS ( KUNSHAN ) CO., ltd	Находится под совместным контролем, участвует в совместной деятельности	Закупка у производителя товаров для продажи на территории РФ, приобретение услуг	29 086

2023

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операций за период,
1	Moteurs et Francois S.A.	Учредитель и единственный участник. Контролирует или оказывает значительное влияние, ключевой управленческий персонал	Начисление и выплата дивидендов в 2023 году не производилась	-
2	Ateliers Francois S.A.,Belgium	Находится под совместным контролем, участвует в совместной деятельности	Закупка у производителя товаров для продажи на территории РФ, приобретение услуг	17 595
3	Ateliers Francois S.A.,Belgium	Находится под совместным контролем, участвует в совместной деятельности	Оказание производителю инжиниринговых и консультационных услуг на территории покупателя	3766

4	AF COMPRESSORS (KUNSHAN) CO., ltd	Находится под совместным контролем, участвует в совместной деятельности	Закупка у производителя товаров для продажи на территории РФ, приобретение услуг	130 786
---	-----------------------------------	---	--	---------

Не погашено на 31 декабря 2024 года:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Показатель	Сумма,
1	Ateliers Francois S.A.,Belgium	Дебиторская задолженность, расчеты с покупателями	10 538
2	Ateliers Francois S.A.,Belgium	Дебиторская задолженность, авансы поставщикам	8 069
3	Ateliers Francois S.A.,Belgium	Кредиторская задолженность, расчеты с поставщиком	567
4	AF COMPRESSORS (KUNSHAN) CO., ltd	Кредиторская задолженность, расчеты с поставщиком	70405

Не погашено на 31 декабря 2023 года:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Показатель	Сумма,
1	Ateliers Francois S.A.,Belgium	Дебиторская задолженность, расчеты с покупателями	9 851
2	Ateliers Francois S.A.,Belgium	Дебиторская задолженность, авансы поставщикам	8 069
3	Ateliers Francois S.A.,Belgium	Кредиторская задолженность, расчеты с поставщиком	246
4	AF COMPRESSORS (KUNSHAN) CO., ltd	Кредиторская задолженность, расчеты с поставщиком	79 630

Вся дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон является краткосрочной.

Расчеты со связанными сторонами производятся денежными средствами в безналичном порядке.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Денежные потоки от текущих операций	
		Поступления от продажи товаров/реализации услуг	Платежи поставщикам
1	AF COMPRESSORS (KUNSHAN) CO., ltd	-	27 275

### 3.12 ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2024 и 2023 гг.:

Период	Начисления	
	Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) до удержания НДФЛ	Страховые взносы
2024	7491	1233
2023	7 079	1 178

### 3.13 ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

## 4 ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Финансовая информация Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 чистые активы Общества составляли положительную величину 202 223 тыс. руб., 193 239 тыс. руб. и 142 500 тыс. руб. соответственно.

За 2024 год было заработано 8 985 тыс. руб. чистой прибыли (за 2023 год – 50 738 тыс. руб.)

В 2024 году в связи с продолжающейся жесткой конфронтацией России и стран Запада, связанной с началом проведения военной спецоперации 21 февраля 2022 года и введением странами ЕС и рядом других стран санкций было предсказуемым усиление финансовых, транспортных и товарных санкций. В связи с чем Общество столкнулось со следующими сложностями:

- существенные затруднения в осуществлении расчетов с единственным участником с Ateliers Francois S.A.,Belgium остатки средств в расчетах составляют дебиторскую задолженность в размере 18 607 тыс. руб. (описанные в примечании «Связанные стороны»)

- из-за принятия 12-го пакета санкций Компания не может импортировать компрессоры. Таким образом, основным источником дохода являются услуги по техническому обслуживанию и ремонту, а также продажа запчастей. Кроме того, после 20 марта 2024 года стал невозможен реэкспорт некоторых санкционных товаров через третьих лиц.

При этом положительными факторами, свидетельствующими о том, что компания намерена и имеет возможность осуществлять свою деятельность непрерывно, являются:

- единственный участник Общества Ateliers Francois S.A.,Belgium не имеет намерений закрытия бизнеса на территории РФ, поскольку имеет стратегический интерес и крупнейших клиентов в РФ для всей Группы Ateliers Francois;

- Общество имеет достаточный запас высоколиквидных активов (товаров и денежных средств) для того чтобы сохранять финансовую стабильность и исполнять текущие обязательства в случае возникновения затруднений в поставках товаров. (оборотные активы на 31.12.2024 составили – 311 675 тыс. руб.);

- Общество имеет стабильный состав сотрудников, включая основной операционный персонал, своевременно выполняет свои обязательства по оплате труда, мотивирует и удерживает персонал;

- Общество рассматривает изменение логистики поставок товаров в обход транспортных компаний, попавших в санкционные списки (включая авиа перевозки или морем). С конца 2024 года компания начала работать с новыми поставщиками;

- Компрессоры Ateliers Francois имеют высокий спрос на рынке, связанный с высоким качеством и надежностью оборудования, оптимальной стоимостью владения в перспективе 10-летнего срока, высоким

уровнем сервисного обслуживания. Благодаря чему по мнению Общества высокий спрос на компрессоры и запчасти (даже при условии удорожания ТЗР) будет стабилен и в будущем;

- Состав покупателей Общества достаточно диверсифицирован, нет покупателя, имеющего более 5% доли в выручке за 2024 год и ранее. В России установлено 342 компрессора, и все они обслуживаются компанией.

Таким образом, на непрерывность деятельности Общества существенно влияет внешнеполитическая обстановка, которая может привести к дальнейшему ужесточению санкций, которые уже затронули импортируемые Обществом товары и валютные расчеты. Указанные выше события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

## **5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Дивиденды за 2024 год после 31 декабря 2023 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Руководитель

Волков Е.А.

20 марта 2025 г