

**Общество с ограниченной ответственностью
«Цепелин Русланд»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	3
Отчет об изменениях капитала	4
Отчет о движении денежных средств	5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	6
I. Общие сведения	13
1. Информация об Обществе	13
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	18
II. Учетная политика	19
1. Основа составления бухгалтерской отчетности	19
2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	19
3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	19
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	19
5. Основные средства	20
6. Права пользования активами	22
7. Финансовые вложения	22
8. Запасы	23
9. Расходы будущих периодов	24
10. Дебиторская задолженность	24
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	25
12. Уставный и резервный капитал	26
13. Кредиты и займы полученные	26
14. Обязательства по аренде	26
15. Оценочные обязательства и условные обязательства	27
16. Расчеты по налогу на прибыль	29
17. Доходы	29
18. Расходы	29
19. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год	30
20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	33
21. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	36
III. Раскрытие существенных показателей	37
1. Основные средства	37
2. Права пользования активами и обязательства по аренде	37
3. Финансовые вложения	39
4. Запасы	40
5. Дебиторская задолженность	40
6. Денежные средства и их эквиваленты	42
7. Капитал и резервы	42
8. Кредиты и займы	43
9. Кредиторская задолженность	44
10. Налог на прибыль организации	45
11. Налог на добавленную стоимость	46
12. Выручка от продаж	46
13. Расходы по обычным видам деятельности	46
14. Прочие доходы и прочие расходы	47
15. Связанные стороны	48
16. Оценочные обязательства и условные обязательства	53
17. События после отчетной даты	54



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Цеппелин Русланд»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Цеппелин Русланд» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

15 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация



З. Ф. Заставиченко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105952)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Русланд"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/

Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 143441, Российская Федерация, Московская область, Красногорский район, п/о

Путилково, улица 69 км МКАД, ООК ЗАО Гринвуд, стр. 31

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	46856605
ИНН	7702192017
по ОКВЭД 2	46.69.9
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	17 055	15 934	8 412
Пояс. 1.1.1-1.4, III 1	Основные средства	1150	1 596 330	2 471 145	879 467
Поясн. 1.5.1-1.5.2, III 2	в том числе: право пользования активом	1151	950 132	1 387 970	-
III 3	Финансовые вложения	1170	542	542	542
	Отложенные налоговые активы	1180	321 269	198 241	146 028
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 533	21 725	26 294
	Итого по разделу I	1100	1 941 729	2 707 587	1 060 743
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Поясн. 2, III 4	Запасы	1210	3 121 928	5 814 395	4 947 622
	в том числе:				
	товары и готовая продукция для перепродажи	1211	3 035 760	5 334 723	4 584 735
	затраты в незавершенном производстве	1212	51 043	439 209	329 179
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1213	3 724	1 635	1 698
	расходы будущих периодов	1214	21 602	38 828	32 010
	прочие запасы и затраты	1215	9 799	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	49 244	73 129	17 094
III 5	Дебиторская задолженность	1230	2 357 581	5 512 094	3 176 018
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	26 316	96 589	47 910
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	12311	113	113	113
	авансы выданные	12312	26 203	96 476	47 797
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 331 265	5 415 505	3 128 108
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	12321	318 299	2 494 460	2 052 200
	авансы выданные	12322	1 439 859	1 764 220	677 538
	платежи в бюджет и государственные внебюджетные фонды	1233	16 260	21 682	30 883
	прочая, в том числе:	1234	556 847	1 135 143	367 487
	бонусы от поставщиков	12341	83 866	267 261	124 508
III 3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	213 514	-	75 005
III 6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 173 267	1 051 339	440 217
	Итого по разделу II	1200	6 915 534	12 450 957	8 655 956
	БАЛАНС	1600	8 857 263	15 158 544	9 716 699

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III 7.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	466 490	466 490	466 490
III 7.2	Резервный капитал	1360	51 801	51 801	51 801
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1361	51 801	51 801	51 801
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 600 117	2 447 756	1 306 617
	Итого по разделу III	1300	3 118 408	2 966 047	1 824 908
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	39 558	6 453	345
III 9	Кредиторская задолженность	1440	-	-	53 768
	в том числе:				
	расчеты по оплате лизингового имущества	1441	-	-	53 768
III 2	Прочие обязательства	1450	644 971	891 635	-
	в том числе:				
	обязательство по аренде	1451	644 971	891 635	-
	Итого по разделу IV	1400	684 529	898 088	54 113
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III 8	Заемные средства	1510	2 389 273	4 844 873	4 091 556
III 9	Кредиторская задолженность	1520	1 770 245	5 284 640	3 215 275
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	346 408	1 936 953	1 674 681
	задолженность перед персоналом организации	1522	4	255	33
	задолженность по налогам и сборам	1523	235 173	663 131	342 800
	авансы полученные	1524	1 137 986	2 600 747	1 097 381
	расчеты по оплате лизингового имущества	1525	-	-	84 352
	прочие кредиторы	1526	50 674	83 554	16 028
Поясн. 4	Оценочные обязательства	1540	589 352	719 644	530 847
III 2	Прочие обязательства	1550	305 456	445 252	-
	в том числе:				
	обязательство по аренде	1551	305 456	445 252	-
	Итого по разделу V	1500	5 054 326	11 294 409	7 837 678
	БАЛАНС	1700	8 857 263	15 158 544	9 716 699

Руководитель _____ Калинин А. Д. Главный бухгалтер

Мазуркевич С. Н.

15 марта 2023 года



**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цеппелин Русланд"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31/12/2022
ИНН	46856605
по ОКВЭД 2	7702192017
по ОКФС/ОКФС	46.69.9
по ОКЕИ	1 23 00/23
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
III 12	Выручка	2110	26 572 668	35 900 145
III 13	Себестоимость продаж	2120	(21 923 152)	(30 492 603)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 649 516	5 407 542
III 13	Коммерческие расходы	2210	(1 510 751)	(1 732 672)
III 13	Управленческие расходы	2220	(1 637 904)	(1 916 406)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 500 861	1 758 464
	Проценты к получению	2320	87 030	5 484
	Проценты к уплате	2330	(694 429)	(408 829)
III 14	Прочие доходы	2340	395 537	257 162
III 14	Прочие расходы	2350	(1 072 658)	(342 591)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	216 341	1 269 690
III 10	Налог на прибыль	2410	(63 980)	(269 822)
	в том числе			
III 10	Текущий налог на прибыль	2411	(153 903)	(315 927)
III 10	Отложенный налог на прибыль	2412	89 923	46 105
	Чистая прибыль (убыток)	2400	152 361	999 868

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	152 361	999 868

Руководитель  Калинин А. Д. Главный бухгалтер  Мазуркевич С. Н.

15 марта 2023 года



**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Русланд"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	48856605
ИНН	7702192017
по ОКВЭД 2	46.69.9
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	466 490	-	-	51 801	1 306 617	1 824 908
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	999 868	999 868
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	999 868	999 868
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(115 148)	(115 148)
	в том числе:							
III 15	дивиденды	3227	x	x	x	x	(115 148)	(115 148)
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	466 490	-	-	51 801	2 191 337	2 709 628
II 20	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	-	x	256 419	256 419
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	466 490	-	-	51 801	2 447 756	2 966 047
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	152 361	152 361
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	152 361	152 361
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	466 490	-	-	51 801	2 600 117	3 118 408

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	1 824 908	999 868	(115 148)	2 709 628
	корректировка в связи с:					
II 20	изменением учетной политики (ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020)	3410	-	-	256 419	256 419
	после корректировок	3500	1 824 908	999 868	141 271	2 966 047
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	1 306 617	999 868	(115 148)	2 191 337
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики (ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020)	3411	-	-	256 419	256 419
	после корректировок	3501	1 306 617	999 868	141 271	2 447 756

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	3 118 408	2 966 047	1 824 908

Руководитель _____ Калинин А. П. _____ Главный бухгалтер _____ Мазуркевич С. Н.

15 марта 2023 года



**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Русланд"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2022
ИНН	46856605
по ОКВЭД 2	7702192017
по ОКОПФ/ОКФС	46.69.9
по ОКЕИ	1 23 00/23
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	27 608 364	37 579 398
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 795 145	37 069 933
	в том числе: от основного хозяйствующего общества	41111	45 847	73 858
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	32 659	320 992
	прочие поступления	4119	780 560	188 473
	НДС	41192	269 402	169 710
	прочие поступления от поставщиков (%% по депозитам, от КПВ)	41193	-	6 797
	%% по депозитам	411931	74 897	-
	ФИСС	411932	9 219	-
	прочие поступления (возврат налогов, страховые выплаты, претензии, штрафы)	41194	427 042	11 966
	Платежи - всего	4120	(24 574 061)	(37 428 810)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 846 239)	(30 677 728)
	в том числе: в адрес основного хозяйствующего общества	41211	(10 370 476)	(16 004 728)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 878 061)	(3 012 504)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(660 346)	(394 353)
	налога на прибыль организаций	4124	(195 412)	(270 726)
	прочие платежи	4129	(1 994 003)	(3 073 499)
	в том числе: подотчетным лицам	41291	(67 917)	(89 621)
	расчеты по налогам и сборам с бюджетом	41292	(4 841)	(5 756)
	расчеты с таможенной	41293	(1 869 922)	(2 937 333)
	прочее	41295	(51 323)	(40 789)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 034 303	150 588
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	151 477	1 031 310
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	73 163	18 082
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	68 127	1 010 536
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	10 187	2 692
	Платежи - всего	4220	(311 527)	(1 085 492)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(29 886)	(149 961)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(281 641)	(935 531)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(160 050)	(54 182)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	5 330 022	12 990 419
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	5 330 022	12 990 419
	Платежи - всего	4320	(8 197 694)	(12 467 446)
	в том числе:			
III 15	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(115 148)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 793 719)	(12 251 578)
	платежи по арендным обязательствам	4324	(403 975)	(100 720)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 867 672)	522 973
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 581	619 379
III 6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 051 339	440 217
III 6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 173 267	1 051 339
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	115 347	(8 257)

Руководитель _____ Калинин А. Д. _____ Главный бухгалтер _____ Мазуркевич С. Н.
15 марта 2023 года



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цеппелин Русланд"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	46856605
ИНН	7702192017
по ОКВЭД 2	46.69.9
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	2 132 164	(1 126 432)	217 243	(903 714)	560 064	(239 152)	-	-	1 445 693	(805 520)	x
	5210	2021 г.	2 123 215	(1 328 348)	567 877	(201 552)	194 219	(364 077)	-	-	2 489 540	(1 498 206)	14 398
в том числе:													
<i>Здания, сооружения</i>	5201	2022 г.	155 741	(59 931)	76 105	(31 817)	13 719	(13 536)	-	-	200 029	(59 748)	x
	5211	2021 г.	141 018	(61 439)	24 742	(10 019)	7 064	(9 117)	-	-	155 741	(63 492)	3 561
<i>Земельные участки</i>	5202	2022 г.	59 337	-	-	-	-	-	-	-	59 337	-	x
	5212	2021 г.	59 337	-	-	-	-	-	-	-	59 337	-	-
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5203	2022 г.	561 492	(293 503)	7 148	(155 738)	109 513	(68 464)	-	-	412 902	(252 454)	x
	5213	2021 г.	480 506	(296 280)	95 160	(14 174)	13 243	(52 060)	-	-	561 492	(335 097)	41 594
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5204	2022 г.	299 726	(212 449)	5 131	(147 623)	139 674	(39 181)	-	-	157 234	(111 956)	x
	5214	2021 г.	286 952	(228 856)	28 829	(16 055)	15 930	(26 876)	-	-	299 726	(239 802)	27 353
<i>Транспортные средства</i>	5205	2022 г.	486 130	(337 049)	125 136	(214 139)	137 388	(52 830)	-	-	397 127	(252 491)	x
	5215	2021 г.	728 949	(559 594)	274 403	(159 846)	156 815	(205 400)	-	-	843 506	(608 179)	(86 246)
<i>Производственное оборудование для сдачи в к/ср аренду</i>	5206	2022 г.	313 429	(62 918)	253	(256 625)	64 574	(25 173)	-	-	57 057	(23 517)	x
	5216	2021 г.	195 931	(28 129)	117 751	(253)	33	(34 822)	-	-	313 429	(62 918)	-
<i>Прочие основные средства</i>	5207	2022 г.	256 309	(160 582)	3 470	(97 772)	95 196	(39 968)	-	-	162 007	(105 354)	x
	5217	2021 г.	230 522	(154 050)	26 992	(1 205)	1 134	(35 802)	-	-	256 309	(188 718)	28 136

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или доходных вложений в материальные ценности	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	77 443	24 008	-	(95 426)	-	6 025
	5250	2021 г.	84 600	463 088	-	(470 245)	-	77 443
<i>Здания, сооружения</i>	5241	2022 г.	73 556	6 638	-	(74 545)	-	5 649
	5251	2021 г.	71 690	25 137	-	(23 271)	-	73 556
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5243	2022 г.	3 511	5 196	-	(8 707)	-	-
	5253	2021 г.	12 534	86 580	-	(95 603)	-	3 511
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5244	2022 г.	376	3 316	-	(3 316)	-	376
	5254	2021 г.	376	29 481	-	(29 481)	-	376
<i>Транспортные средства</i>	5245	2022 г.	-	8 858	-	(8 858)	-	-
	5255	2021 г.	-	177 950	-	(177 950)	-	-
<i>Техника, предназначенная для сдачи в аренду</i>	5256	2021 г.	-	117 624	-	(117 624)	-	-
<i>Прочие капитальные вложения</i>	5257	2021 г.	-	26 316	-	(26 316)	-	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	65 100	12 372
в том числе:			
<i>Здания, сооружения, прочее недвижимое имущество</i>	5261	63 503	2 030
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5262	57	8 695
<i>Транспортные средства</i>	5263	1 300	-
<i>Прочие основные средства</i>	5264	240	1 647

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	33 540	250 511	167 802
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	950 132	1 387 970	150 362

1.5.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	1 387 970	-	204 733	(364 093)	169 014	(447 492)	-	-	1 228 610	(278 478)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 387 970	-
в том числе:												
<i>Офисные здания и помещения</i>	5201.3	2022 г.	1 142 363	-	119 361	(221 014)	88 163	(318 179)	-	-	1 040 710	(230 016)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 142 363	-
<i>Легковые автомобили</i>	5202.3	2022 г.	236 885	-	85 325	(135 365)	79 458	(127 584)	-	-	186 845	(48 126)
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	236 885	-
<i>Производственные машины и оборудование</i>	5203.3	2022 г.	8 722	-	47	(7 714)	1 393	(1 729)	-	-	1 055	(336)
	5213.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	8 722	-

1.5.2 Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(447 492)	169 014	-	(278 478)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Офисные здания и помещения</i>	5201.4	2022 г.	-	(318 179)	88 163	-	(230 016)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Легковые автомобили</i>	5202.4	2022 г.	-	(127 584)	79 458	-	(48 126)
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Производственные машины и оборудование</i>	5203.4	2022 г.	-	(1 729)	1 393	-	(336)
	5213.4	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	6 040 645	(226 250)	19 608 628	(21 717 512)	-	(583 583)	х	3 931 761	(809 833)
	5420	2021 г.	5 197 209	(249 587)	35 956 515	(35 113 079)	1 685 044	(1 661 707)	х	6 040 645	(226 250)
в том числе:											
Запасные части (товар)	5401	2022 г.	3 088 253	(163 125)	5 322 383	(4 131 325)	-	(576 786)	(1 931 912)	2 347 399	(739 911)
	5421	2021 г.	2 295 455	(181 515)	9 963 148	(8 532 489)	982 407	(964 017)	(637 861)	3 088 253	(163 125)
Техника (товар)	5402	2022 г.	2 423 554	(63 125)	12 867 323	(14 228 915)	-	(6 797)	360 211	1 422 173	(69 922)
	5422	2021 г.	2 498 093	(68 072)	20 584 875	(21 113 601)	702 637	(697 690)	454 187	2 423 554	(63 125)
Незавершенное производство	5403	2022 г.	439 209	-	1 143 850	(2 905 578)	-	-	1 383 361	60 842	-
	5423	2021 г.	329 179	-	5 075 104	(4 885 691)	-	-	(79 383)	439 209	-
Готовая продукция	5404	2022 г.	49 166	-	1 434	(162 919)	-	-	188 340	76 021	-
	5424	2021 г.	40 774	-	376	(255 041)	-	-	263 057	49 166	-
Сырье, материалы, комплектующие изделия и другие аналогичные ценности	5405	2022 г.	407	-	181 434	(179 394)	-	-	-	2 447	-
	5425	2021 г.	645	-	213 428	(213 666)	-	-	-	407	-
Инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные ценности	5406	2022 г.	1 228	-	9 348	(9 299)	-	-	-	1 277	-
	5426	2021 г.	1 053	-	19 233	(19 058)	-	-	-	1 228	-
Иные запасы	5407	2022 г.	38 828	-	82 856	(100 082)	-	-	-	21 602	-
	5427	2021 г.	32 010	-	100 351	(93 533)	-	-	-	38 828	-

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 667 866	3 658 743
Расходы на оплату труда	5620	2 051 539	2 495 769
Отчисления на социальные нужды	5630	498 667	594 857
Амортизация	5640	589 307	251 544
Прочие затраты	5650	1 125 823	1 562 333
Итого по элементам	5660	5 933 202	8 563 246
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(47 337)	(128 220)
<i>Готовая продукция</i>	5671	(26 855)	(8 392)
<i>Расходы будущих периодов</i>	5672	(15 862)	(33 371)
<i>Незавершенное производство</i>	5673	(4 620)	(86 457)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	412 602	31 121
<i>Готовая продукция</i>	5681	-	31 121
<i>Расходы будущих периодов</i>	5682	48 279	-
<i>Незавершенное производство</i>	5683	364 323	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	18 189 757	25 652 197
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	583 583	23 337
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	25 071 807	34 141 681

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	719 644	1 304 949	(1 408 038)	(27 203)	589 352
в том числе:						
<i>под неиспользованные отпуска</i>	5701	103 904	321 232	(375 859)	-	49 277
<i>под комиссионные отд. продаж</i>	5702	61 324	255 252	(295 522)	-	21 054
<i>под квартальные премии</i>	5703	73 211	280 802	(300 570)	-	53 443
<i>под годовой бонус</i>	5704	423 382	201 964	(396 179)	(27 203)	201 964
<i>под гарантийные обязательства</i>	5705	47 219	108 300	(30 621)	-	124 898
<i>под выходные пособия и компенсации</i>	5706	-	62 297	-	-	62 297
<i>под судебные разбирательства</i>	5707	11	56 004	(222)	-	55 793
<i>прочие</i>	5708	10 593	19 098	(9 065)	-	20 626

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	530 847	1 394 219	(1 174 455)	(30 967)	719 644
в том числе:						
<i>под неиспользованные отпуска</i>	5711	92 945	299 476	(288 517)	-	103 904
<i>под комиссионные отд. продаж</i>	5712	21 677	284 854	(245 207)	-	61 324
<i>под квартальные премии</i>	5713	51 982	307 136	(285 907)	-	73 211
<i>под годовой бонус</i>	5714	316 100	450 956	(320 390)	(23 284)	423 382
<i>под гарантийные обязательства</i>	5715	42 314	41 205	(32 714)	(3 586)	47 219
<i>прочие</i>	5716	5 829	10 592	(1 720)	(4 097)	10 604

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	1 564	139 383
в том числе:				
<i>Залог техники</i>	5801	-	1 564	136 905
<i>Прочее</i>	5802	-	-	2 478
Выданные - всего	5810	-	1 199 717	-
в том числе:				
<i>Поручительства по отгрузке</i>	5811	-	1 199 717	-

Руководитель

Калинин А. Л.

Главный бухгалтер

Мазуркевич С. Н.

15 марта 2023 года



Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Цепелин Русланд» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Цепелин Русланд» (далее – «Общество») учреждено в 1997 году.

Данные о государственной регистрации Общества:

ОГРН 1027700347817 от 23 октября 2002 года

ИНН 7702192017

КПП 509950001

Общество зарегистрировано по адресу: 143441, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31.

Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

№ п/п	Полное наименование подразделения (из уведомления ФНС)	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	КПП
1	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Аксай	346720, Ростовская обл., Аксайский р-н, г. Аксай, пр-т Ленина, 43	06.03.2008		610231001
2	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Архангельск	163015, г. Архангельск, ул. Ленина, 29	01.02.2012		290145001
3	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в ГОК им. В. Гриба, Архангельская область	164773, Архангельская обл., Мезенский район, ГОК им. В. Гриба	01.09.2014	22.12.2022	291745001
4	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в ГОК им. М. В. Ломоносова, Архангельская область	163002, Архангельская обл., Приморский район, ГОК им. М. В. Ломоносова	01.09.2014	24.11.2022	292145001
5	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в пгт. Афицкий	353235, Краснодарский край, Северский р-н, пгт. Афицкий, ул. Магистральная, 22	01.01.2017		234845001
6	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Белгород	308009, г. Белгород, ул. Волчанская, 159 а	01.11.2017		312345001

№ п/п	Полное наименование подразделения (из уведомления ФНС)	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	КПП
7	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в пос. Битца Московской области	142718, Московская область, Ленинский район, пос.Битца, ул. Нагорная, строение 11	01.08.2018		500345001
8	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Великий Новгород	173003, Новгородская обл., г. Великий Новгород, ул. Великая, 22	26.11.2013	24.08.2022	532145001
9	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Великий Устюг	162390, Вологодская обл., Великоустюгский р-н, г. Великий Устюг, ул. Гледенская, 15	06.11.2012	24.08.2022	352645001
10	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в дер. Вороновская Вельского района Архангельской области	165150, Архангельская область, Вельский район, дер. Вороновская, д.38	01.10.2017		290745001
11	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Волгоград	400127, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. 4 Связистов, 23д,г	28.02.2008		344232002
12	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в Воронежской области	396005, Воронежская область, Рамонский район, пос. Солнечный, Московское шоссе, 6/6	03.02.2020		362545001
13	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Екатеринбург	620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Фурманова, 126, оф.320	01.10.2021	24.08.2022	667145001
14	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Железноводск	357433, Ставропольский край, г. Железноводск, пос. Иноземцево, ул. Гагарина, 219 Б	05.04.2021		262745001
15	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Железнодорожск	307170, Курская обл., г.Железнодорожск, Промплощадка МГОКа тер.	05.08.2014	22.12.2022	463345001
16	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Заполярный	184430, Мурманская обл., Печенгский р-н, г. Заполярный, Промплощадка ГМК Печенганикель тер, гаражи КПВ автомобилей тяжелого парка	16.11.2009		510945001
17	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Казань	420095, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Восстания, дом 100, здание 287	01.03.2018		165845001
18	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Калуга	248033, г. Калуга, ул. Секиотовское кольцо, 5	16.04.2018	08.08.2022	402745001
19	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Калуга	248009, г. Калуга, ул. Зерновая, д.25	09.08.2022		402945001

№ п/п	Полное наименование подразделения (из уведомления ФНС)	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	КПП
20	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в с. Карпогоры	164600, Архангельская обл., Пинежский м.р-н, Карпогорское с.п., с. Карпогоры, ул. Комарова, 19б	02.08.2021	25.08.2022	291945001
21	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Кировск	184250, Мурманская обл., г. Кировск, промплощадка Восточного рудника, Административно-бытовое здание № 1	01.03.2016		511845002
22	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Кировск	184250, Мурманская обл., г. Кировск, Кировский рудник тер.	15.06.2017	22.12.2022	511845003
23	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Кировск	184250, Мурманская обл., г. Кировск, ул. Ленинградская, 1	01.04.2021	24.11.2022	511845004
24	Обособленное подразделение Филиал ООО «Цепелин Русланд» в г. Ковдор	184140, Ковдорский р-н, г. Ковдор, тер. Промплощадка ОАО Ковдорский ГОК, 51	03.09.2007		510403001
25	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Ковров	601902, Владимирская обл., г. Ковров, ул. Лесхозная, 4	26.11.2013	24.08.2022	330545001
26	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Кола Мурманской области	184381, Мурманская область, Кольский р-н, г. Кола, Кильдинское шоссе, 5	01.11.2018		510545002
27	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Костомукша	186930, Республика Карелия, г. Костомукша, территория АО «Карельский окатыш», Цех автотранспорт, вспомогательный корпус	30.06.2016	24.11.2022	100445001
28	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Котлас	165302, Архангельская обл., Котласский р-н, г. Котлас, проезд Промышленный тупик, 8, 1	09.01.2018		290445001
29	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Курск	305003, Курская обл., г. Курск, ул. 50 лет Октября, 175А	01.04.2021	24.08.2022	463245002
30	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Липецк	398007, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Ковалева, вл.129	23.03.2012		482545001
31	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Лобня	141730, Московская область, г. Лобня, ул. Индустриальная, 1	20.05.2009		502545001
32	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Москва	123060, г. Москва, ул. Расплетина, д.24	30.06.2016	24.11.2022	773445001

№ п/п	Полное наименование подразделения (из уведомления ФНС)	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	КПП
33	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Никольск Вологодской области	161440, Вологодская область, Никольский район, г. Никольск, ул. Заводская, д.11	02.09.2019		351445001
34	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в Ленинградской области	188681, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, имени Свердлова гп, Промышленный р-н Центральное отд., 126, лит. А	01.01.2016		470345001
35	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Оленегорск Мурманской области	184530, Мурманская обл, г. Оленегорск, тер. Промплощадка Оленегорского ГОКа, УАТ	27.05.2011	23.08.2022	510845001
36	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Оленегорск	184536, Мурманская область, г. Оленегорск, ул. Бардина, 17А	01.04.2022		510845002
37	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в Орловской области	302520, Орловская обл., Орловский район, пгт. Знаменка, 379км + 512м автодороги М2, «Крым» слева	09.01.2020		572045002
38	Обособленное подразделение Филиал ООО «Цепелин Русланд» в г. Петрозаводск	185031, г. Петрозаводск, Заводская ул, 4	05.09.2007		100103001
39	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Псков	180006, Псковская область, г. Псков, ул. Леона Поземского, д.123 литер А	01.12.2016		602745001
40	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Рязань	390020, Рязанская область, г. Рязань, Московское ш., 147	25.01.2021	23.08.2022	622945002
41	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Самара	443028, Самарская область, г. Самара, Московское ш. (23км), 30	11.05.2010		631345001
42	Обособленное подразделение Филиал ООО «Цепелин Русланд» в г. Санкт-Петербург	192236, г. Санкт-Петербург, Софийская, д. 6	19.11.1999	11.08.2022	781602001
43	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в Саратовской области	412192, Саратовская область, Татищевский район, с. Сторожевка, ул. Цветочная, 3А	01.08.2019		643445001
44	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Ставрополь	355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Коломийцева, 29	19.01.2015		263545003
45	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Старый Оскол	309540, Белгородская обл., Старооскольский р-н, г. Старый Оскол, ст. Котел промузел, пл-ка Складская проезд М-5	21.04.2008	22.12.2022	312832001

№ п/п	Полное наименование подразделения (из уведомления ФНС)	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	КПП
46	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Строитель	309070, Белгородская область, Яковлевский район, г. Строитель, ул.5 Августа, 18А	06.04.2022	24.11.2022	312145002
47	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Тверь	170040, Тверская обл., г. Тверь, Старицкое ш., 44А, стр.7	18.05.2016	23.08.2022	695045001
48	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Тула	300026, г. Тула, ул.Скуратовская, д.100	28.08.2017	24.11.2022	710745002
49	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Химки	141400, Московская область, г. Химки, Коммунальный проезд, 30	23.06.2009		504745001
50	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Химки	141400, Московская область, г. Химки, Вашутинское шоссе, 17Б	26.11.2013		504745002
51	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в г. Череповец	162604, Вологодская область, г. Череповец, Кирилловское шоссе, д. 59	05.10.2016		352845001
52	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в пос. Яковлево	309076, Белгородская область, Яковлевский район, пос. Яковлево, 632 км трассы М-2 Территория, 1, 9	01.06.2021	23.08.2022	312145001
53	Обособленное подразделение ООО «Цепелин Русланд» в д. Бегоулево	150521, Ярославский район, деревня Бегоулево, 9 км Московского шоссе	01.09.2021	23.08.2022	762745001

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля техникой;
- Оптовая торговля запасными частями;
- Выполнение сервисных работ.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 1 018 человек (за 2021 год – 1 268 человек).

Руководителем Общества является Генеральный директор.

С 29 марта 2022 года генеральным директором Общества является Калинин Андрей Леонидович, с 1 июля 2018 года по 28 марта 2022 года генеральным директором Общества являлся Хольгер Шульц. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом.

Главным бухгалтером Общества со 2 июля 2007 года по настоящее время является Мазуркевич Светлана Николаевна.

Совет директоров, ревизионные органы не предусмотрены Уставом Общества.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Указанные события оказали влияния в части поставок и реализации некоторых видов продукции Общества.

В частности, у Общества отсутствуют возможности осуществлять поставки горно-шахтной техники заказчикам. Также есть следующие ограничения:

- по обслуживанию и ремонту определенных моделей техники и
- по продаже определенной номенклатуры запасных частей.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей Учетной политики.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Курсы валют составили 70,3375 за 1 доллар США на 31 декабря 2022 года (74,2926 на 31 декабря 2021 года, 73,8757 на 31 декабря 2020 года), 75,6553 за 1 евро на 31 декабря 2022 года (84,0695 за 1 евро на 31 декабря 2021 года, 90,6824 за 1 евро на 31 декабря 2020 года).

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

4. 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.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. До 2022 года данный лимит составлял 40 тысяч рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Обществом было оценено, что для всех групп основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки, библиотечные фонды и полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Права пользования активами

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

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются отдельные объекты вложений, оформленные самостоятельными договорами: вклад в уставный капитал отдельной организации, все перечисления средств по одному договору займа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится следующим способом:

- техники, оборудования и компонентов, а также материалов, используемых для управленческих нужд организации, – по себестоимости каждой единицы;
- запчастей – по средней себестоимости на дату списания.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция и товары для перепродажи, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров для перепродажи и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров для перепродажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары для перепродажи в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства и товаров для перепродажи образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и внедрение новых модулей программы SAP R/3, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов краткосрочного характера отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств 4490 «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.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

12. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

По решению Общего Собрания Обществом создан резервный фонд. Размер отчислений в фонд и использование средств фонда определяется решениями Общего Собрания.

13. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе строки 2330 «Проценты к уплате» в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

14. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

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

15. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату годовых бонусов;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату квартальных бонусов;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату комиссионных сотрудникам отдела продаж;
- оценочное обязательство по выходным пособиям и компенсации;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной техники;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по прочим расходам, которые могут возникнуть у Общества из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате существующих у Общества обязательств по имеющим место по состоянию на отчетную дату фактам его хозяйственной деятельности или явившихся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которых Общество не может избежать.

Оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение)

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату годовых бонусов (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение) начисляется ежемесячно в размере 1/12 от максимальной суммы годового бонуса, предусмотренного внутренними положениями Общества, с учетом страховых взносов.

В случае принятия руководством бизнес-подразделения Общества решения об изменении размера оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату годовых бонусов по своему подразделению, максимальная сумма годового бонуса соответствующего бизнес-подразделения компании может быть скорректирована. Такая корректировка допускается не чаще 1 раза в квартал.

Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату квартальных бонусов (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение) начисляется ежемесячно в размере 1/3 квартального бонуса, планируемого на следующий квартал в порядке, предусмотренном внутренними положениями Общества.

Корректировка оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату квартальных бонусов, начисленного в отчетном квартале, производится в последнем месяце квартала, следующего за отчетным кварталом.

Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату комиссионных (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение) сотрудникам отдела продаж компании начисляется ежемесячно в порядке, предусмотренном внутренними положениями Общества.

Оценочное обязательство по выходным пособиям и компенсации

Оценочное обязательство по выходным пособиям и компенсации начисляется раз в год по решению руководства.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию техники

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной техники начисляется ежемесячно, исходя из объема выручки от продаж техники за отчетный месяц.

Размер оценочного обязательства определяется как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от продаж техники за предыдущий год, умноженная на сумму выручки от продаж техники за отчетный период.

Сумма оценочного обязательства по гарантийному ремонту техники, не полностью использованная в отчетном периоде на осуществление ремонта по товарам, реализованным с условием предоставления гарантии, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде оценочного обязательства корректируется на сумму остатка оценочного обязательства предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого оценочного обязательства меньше, чем сумма остатка оценочного обязательства, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам начисляется ежеквартально под возможные судебные иски и претензии постгарантийного обслуживания на основе оценки негативного исхода дел внутренним экспертом (юристом) Общества.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

17. Доходы

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе:

- доход от восстановления оценочных обязательств;
- доход от оказания прочих услуг (организация перевозки техники, хранения товара и пр.);
- доход от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и прочих активов;
- прочие доходы.

18. Расходы

Себестоимость проданных товаров и продукции включает расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи, изготовлением готовой продукции, выполнением работ по ремонту и техническому обслуживанию, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 в отчёте о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции и оказанием услуг, в том числе:

- расходы по начислению резерва по сомнительным долгам;
- расходы по банковским гарантиям;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- прочие расходы.

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

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

19. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

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

В состав капитальных вложений не включаются:

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

(б) Изменение оценки капитальных вложений

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

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(в) Выбор способа начисления амортизации

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

(г) Пересмотр элементов амортизации

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

(д) Расчет суммы амортизации

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

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

(e) Обесценение основных средств

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

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

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

20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) за исключением объектов, которые Общество использует для сдачи в краткосрочную аренду. Последствия изменения учетной политики Общества в отношении таких активов отражены ретроспективно.

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- 1) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Изменение стоимостного лимита не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества, в связи с этим было принято решение не корректировать сравнительные данные.

- 2) Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года скорректирована путем уменьшения суммы накопленной по состоянию на 31 декабря 2021 года амортизации исходя из первоначальной стоимости на 31 декабря 2021 года, и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31 декабря 2021 года срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31 декабря 2021 года, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021 года на 218 948 тыс. руб. (корректировка 1).

В результате ретроспективной корректировки в отношении объектов, используемых для сдачи в краткосрочную аренду, произошли следующие изменения сравнительных показателей отчетности:

- увеличение строки 1150 «Основные средства» на сумму 250 511 тыс. руб. и уменьшение строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» на сумму 250 511 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- увеличение строки 1150 «Основные средства» на сумму 167 802 тыс. руб. и уменьшение строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» на сумму 167 802 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (корректировка 2).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- 1) Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были изменены показатели по строкам бухгалтерского баланса: увеличены строка 1151 «Права пользования активом» на 1 387 970 тыс. руб., строка 1450 «Прочие обязательства» на 891 635 тыс. руб., строка 1550 «Прочие обязательства» на 445 252 тыс. руб. и строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 51 083 тыс. руб. и уменьшены строка 1440 «Кредиторская задолженность» на 95 212 тыс. руб. и строка 1525 «Кредиторская задолженность» на 95 509 тыс. руб.

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 год». (корректировка 3).

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1 и 3).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2, 3	818 266	1 652 879	2 471 145
	в том числе:				
1151	Права пользования активами	3	-	1 387 970	1 387 970
1160	Доходные вложения в материальные ценности	2	250 511	(250 511)	-
1230	Дебиторская задолженность	3	5 511 877	217	5 512 094

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 3	2 191 337	256 419	2 447 756
1440	Кредиторская задолженность	3	95 212	(95 212)	-
1450	Прочие обязательства	3	-	891 635	891 635
1525	Кредиторская задолженность	3	95 509	(95 509)	-
1550	Прочие обязательства	3	-	445 252	445 252
3600	Чистые активы	1, 3	2 709 628	256 419	2 966 047
Корректировки показателей 2020 года					
1150	Основные средства	2	711 665	167 802	879 467
1160	Доходные вложения в материальные ценности	2	167 802	(167 802)	-

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 год».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 год» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ, представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 год» включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

- 1) Увеличение основных средств в связи с изменением сроков их полезного использования на сумму 218 948 тыс. руб; и
- 2) Классификация объектов основных средств в качестве прав пользования активами на сумму 204 550 тыс. руб.

Итого общий эффект от единовременной корректировки составляет 14 398 тыс. руб.

21. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, финансовым вложениям, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности, финансовым вложениям. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности, финансовых вложений не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации и сроки полезного использования.

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания, сооружения	3-30
Рабочие машины и оборудование	2-30
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-22
Транспортные средства	1-13
Производственное оборудование для сдачи в к/ср аренду	3-7
Прочие основные средства	1-16

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки) основных средств представлена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Объекты недвижимости	1-5
Легковые автомобили	6
Производственные машины и оборудование	2-3

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 1.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	305 456	445 252
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	644 971	891 635
Итого обязательства по аренде	950 427	1 336 887

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	110 389
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	110 389

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 40 649 тыс. руб. в 2022 году (44 584 тыс. руб. – в 2021 году).

Пересмотр стоимости и прекращение прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году в связи с закрытием подразделений было прекращено 32 договора аренды. По многим договорам были пересмотрены условия в сторону сокращения площадей арендуемых объектов.

Пересчет обязательства по аренде по действующим договорам был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	(140 244)
Обязательство по аренде	(141 583)
Доход от пересмотра аренды	1 669

Доход от пересмотра договора аренды включен в состав прочих доходов.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, (включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2022 год
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	2 903
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	1 078
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	3 981

Прочая информация по договорам аренды

В отчетном году Общество понесло затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды в общей сумме 10 718 тыс. руб. Указанные затраты связаны с реконструкцией арендованных офисных зданий и отнесены на увеличение стоимости прав пользования активами. Договоры аренды офисных зданий не предусматривают компенсации арендодателем или иным лицом затрат Общества, связанных с арендуемыми объектами.

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

(а) Вложения в уставные капиталы

в тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вложения в уставные капиталы других организаций – связанных сторон, принадлежащих к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			
Zeppelin Turkmenistan JV	542	542	542
Итого (строка 1170)	542	542	542

Доля в уставном капитале отражена по первоначальной стоимости финансового вложения. Доля участия Общества в уставном капитале составляет не более 1%.

Краткосрочные финансовые вложения

(а) Займы выданные

в тыс. руб.

Вид финансового вложения	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные займы, предоставленные организациям	213 514	-	75 005
– в том числе связанным сторонам	213 514	-	75 005
Итого (стр. 1240)	213 514	-	75 005

Дополнительная информация по займам выданным связанным сторонам раскрыта в пункте 15 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость неоплаченных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет – 197 887 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 1 379 410 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – 1 315 265 тыс. руб.).

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составила 1 394 041 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года – 1 656 250 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года – 520 988 тыс. руб.).

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующей структурой:

Наименование показателей	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	468 564	113	2 594 438	113	2 156 170	113
Резерв по сомнительным долгам	(150 265)	-	(99 978)	-	(103 970)	-
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	318 299	113	2 494 460	113	2 052 200	113
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 439 859	26 203	1 764 220	96 476	677 538	47 797
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом резерва по сомнительным долгам) (сумма с НДС)	1 439 859	26 203	1 764 220	96 476	677 538	47 797

Наименование показателей	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	16 160	-	20 220	-	23 651	-
Расчеты с внебюджетными фондами	100	-	1 462	-	7 232	-
Итого расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	16 260	-	21 682	-	30 883	-
Кредит-ноты от поставщиков (скидки)	83 866	-	267 261	-	124 508	-
НДС по авансам полученным	189 590	-	429 907	-	182 349	-
Расчеты с таможней	211 142	-	359 535	-	31 166	-
Прочая дебиторская задолженность	72 249	-	78 440	-	29 464	-
Итого прочая дебиторская задолженность	556 847	-	1 135 143	-	367 487	-
Итого дебиторская задолженность:	2 331 265	26 316	5 415 505	96 589	3 128 108	47 910

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года составила 219 552 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 390 383 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – 328 920 тыс. руб.). Начисленный резерв по сомнительным долгам (РСД) под нее на 31 декабря 2022 года составил 150 265 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 99 978 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – 103 970 тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам в 2021 – 2022 годах представлено в таблицах ниже:

Вид резерва по сомнительным долгам	в тыс. руб.				
	31.12.2021	Начислено	Восстановлено	Списано задолженности за счет резерва	31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам под торговую дебиторскую задолженность	99 978	77 152	-	26 865	150 265
Резерв по сомнительным долгам под расчеты по претензиям по торговой задолженности	346	-	-	-	346
Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	-	46 590	-	-	46 590
Итого	100 324	123 742	-	26 865	197 201

в тыс. руб.

Вид резерва по сомнительным долгам	31.12.2020	Начислено	Восстановлено	Списано задолженности за счет резерва	31.12.2021
Резерв по сомнительным долгам под торговую дебиторскую задолженность	103 970	5 331	-	9 323	99 978
Резерв по сомнительным долгам под расчеты по претензиям по торговой задолженности	3 491	61	(156)	3 050	346
Итого	107 461	5 392	(156)	12 373	100 324

6. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах в банках	392 730	653 635	172 699
Средства на валютных счетах в банках	496 710	71 430	122 117
Переводы в пути	182	417	135
Средства на специальных счетах в банках	3 373	2 614	3 895
Средства в кассе	272	1 243	1 371
Итого денежных средств (часть строки 1250)	893 267	729 339	300 217
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)*	280 000	322 000	140 000
Итого денежных эквивалентов (часть строки 1250)	280 000	322 000	140 000
Итого (строка 1250)	1 173 267	1 051 339	440 217

*Общество размещает денежные средства по депозитным вкладам в АО «ЮниКредит Банк» и ООО «Дойче банк».

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют выданные банковские гарантии (на 31 декабря 2021 года Общество имело банковские гарантии, выданные в ООО «Дойче Банк», под исполнение договора на 31 декабря 2021 года в размере 1 199 717 тыс. руб.). Бенефициарами являлись: АО «Металлоинвестлизинг» со сроком действия поручительства до мая 2022 года, ПАО «НЛМК – до июля 2022 года, АО «Доломит» – до сентября 2022 года, АО «Стойленский ГОК» и АО «Стагдок – до декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года – банковские гарантии отсутствовали.

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

Зарегистрированный уставный капитал Общества полностью оплачен и составил по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года 466 490 тыс. руб.

Единственным участником Общества является компания Zeppelin International AG (Швейцария).

7.2 Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года величина резервного фонда составила 51 801 тыс. руб.

8. Кредиты и займы

8.1 Кредиты полученные

В 2022 году Общество привлекало только краткосрочные рублевые кредиты от банков: ООО «Дойче Банк», АО «ЮниКредит Банк» (в 2021 году – аналогично).

Ставки и сроки погашения по кредитам в 2021-2022 годах составляли:

Вид краткосрочного кредита	Сроки погашения	Расчетные ставки по кредитам	Годовая процентная ставка в 2022 году	Годовая процентная ставка в 2021 году
ООО «Дойче Банк»	бессрочный	% ставка определяется в заявке на выдачу кредита	10,4 – 16,9	6,15 – 10,65
АО «ЮниКредит Банк»	06.06.2023	МОСПРАЙМ + 2,75%; 2,55%	9,5 – 18,01	6,33 – 10,22

Движение денежных средств в рамках банковских кредитных линий в 2022 году представлено в таблице ниже:

в тыс. руб.

Вид краткосрочного кредита	31.12.2021	Получено / начислено	(Погашено / уплачено)	31.12.2022
Задолженность по кредитам	4 643 000	4 904 480	(7 179 480)	2 368 000
Задолженность по процентам	22 438	580 816	(581 981)	21 273
Итого	4 665 438	5 485 296	(7 761 461)	2 389 273

Движение денежных средств в рамках банковских кредитных линий в 2021 году представлено в таблице ниже:

в тыс. руб.

Вид краткосрочного кредита	31.12.2020	Получено / начислено	(Погашено / уплачено)	31.12.2021
Задолженность по кредитам	3 953 000	11 923 758	(11 233 758)	4 643 000
Задолженность по процентам	8 279	404 486	(390 327)	22 438
Итого	3 961 279	12 328 244	(11 624 085)	4 665 438

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество не имело просроченной задолженности по кредитам и процентам по ним.

8.2 Займы полученные

В 2021-2022 годах Обществу были предоставлены займы от связанных сторон – ООО «Цепелин Пауэр Системс Русланд» и ООО «Цепелин Иммобилен Русланд».

Движение денежных средств в рамках займов в 2022 году представлено в таблице ниже:

в тыс. руб.

Вид краткосрочного займа	31.12.2021	Получено / начислено	(Погашено / уплачено)	31.12.2022
Задолженность по займам	178 806	425 542	(604 348)	-
Задолженность по процентам	628	3 739	(4 367)	-
Итого	179 434	429 281	(608 715)	-

Движение денежных средств в рамках займов в 2021 году представлено в таблице ниже:

в тыс. руб.				
Вид краткосрочного займа	31.12.2020	Получено / начислено	(Погашено / уплачено)	31.12.2021
Задолженность по займам	129 965	1 066 661	(1 017 820)	178 806
Задолженность по процентам	311	4 343	(4 026)	628
Итого	130 276	1 071 004	(1 021 846)	179 434

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество не имело просроченной задолженности по займам и процентам по ним.

Дополнительная информация по займам полученным от связанных сторон раскрыта в пункте 15 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующей структурой:

Кредиторская задолженность	в тыс. руб.					
	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Поставщики и подрядчики	346 408	-	1 936 953	-	1 674 681	-
Авансы полученные	1 137 986	-	2 600 747	-	1 097 381	-
Расчеты по оплате лизингового имущества	-	-	-	-	84 352	53 768
Задолженность по налогам и сборам	235 173	-	663 131	-	342 800	-
Прочая кредиторская задолженность	50 674	-	83 554	-	16 028	-
Задолженность перед персоналом	4	-	255	-	33	-
Итого	1 770 245	-	5 284 640	-	3 215 275	53 768

На 31 декабря 2022 года сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере 124 836 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 728 184 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 930 009 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2022 года составила 235 173 тыс. руб., в том числе: НДС – 205 171 тыс. руб., налог на прибыль – 28 458 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 1 544 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 663 131 тыс. руб., в том числе: НДС – 597 317 тыс. руб., налог на прибыль – 64 746 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 1 068 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – 342 800 тыс. руб., в том числе: НДС – 320 707 тыс. руб., налог на прибыль – 21 030 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 1 063 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составила 5 753 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 года – 94 280 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 367 262 тыс. руб.).

10. Налог на прибыль организации

Общая ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20%.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 43 268 тыс. руб. (в 2021 году – 253 938 тыс. руб.).

В 2022 году сумма постоянных разниц составила 103 559 тыс. руб. (в 2021 году – 76 403 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 34 937 тыс. руб. (в 2021 году – 16 263 тыс. руб.), постоянных налоговых доходов – 14 225 тыс. руб. (в 2021 году – 982 тыс. руб.), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с осуществлением расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

Постоянные налоговые доходы сформированы в связи с осуществлением доходов, не принимаемых для целей налогообложения, в частности, положительных курсовых разниц возникших от переоценки обязательств на конец отчетного периода.

Общая сумма вычитаемых временных разниц в 2022 году составила 615 140 тыс. руб. (в 2021 году – 247 077 тыс. руб.), повлекших изменение отложенных налоговых активов – 123 028 тыс. руб. (в 2021 году – 49 415 тыс. руб.), в том числе возникших 190 807 тыс. руб. (в 2021 году – 57 835 тыс. руб.) и погашенных – 67 779 тыс. руб. (в 2021 году – 8 420 тыс. руб.), повлиявших на корректировку расхода по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы связаны с различиями в начислении амортизации основных средств, в учете операций по аренде, разницей в отражении в бухгалтерском и налоговом учете убытка от продажи основных средств и оценочных резервов: по сомнительным долгам, под снижение стоимости запасов, а также по начисленным оценочным обязательствам на оплату труда (выплаты квартальных премий и годовых бонусов, комиссионных и др.), по гарантийным работам по проданным товарам, под другие оценочные обязательства.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц в 2022 году составила 165 525 тыс. руб. (в 2021 году – 13 533 тыс. руб.), повлекших возникновение отложенных налоговых обязательств, в размере 33 105 тыс. руб. (в 2021 году – 2 707 тыс. руб.), в том числе, возникших – 38 529 тыс. руб. (в 2021 году – 3 052 тыс. руб.) и погашенных – 5 424 тыс. руб. (в 2021 году – 345 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями для бухгалтерского и налогового учета в признании доходов и расходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, различиями в учете операций по аренде и в отражении стоимости незавершенного производства.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 год составила 769 515 тыс. руб. (в 2021 году – 1 579 637 тыс. руб.).

11. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товара, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	в тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе:	5 334 794	7 136 085
по ставке НДС – 20%	5 334 794	7 136 085
НДС по приобретенным ценностям	3 793 110	6 371 539
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	3 790 046	6 368 965

12. Выручка от продаж

Информация о выручке от продажи Обществом товаров и оказания услуг (за минусом НДС) представлена ниже:

Общая величина выручки (строка 2110)	Продажа техники, компонентов, запчастей	Продажа услуг сервиса	Услуги по сдаче техники в аренду и прочее	в тыс. руб.
				Итого по Обществу
2022 год	23 170 557	3 292 458	109 653	26 572 668
2021 год	29 751 874	5 803 041	345 230	35 900 145

У Общества не было в 2021-2022 годах выручки, предусматривающей оплату неденежными средствами.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости продаж Обществом товаров и оказания услуг представлена ниже:

Общая величина себестоимости продаж (строка 2120)	Продажа техники, компонентов, запчастей	Продажа услуг сервиса	Услуги по сдаче техники в аренду и прочее	в тыс. руб.
				Итого по Обществу
2022 год	18 773 333	3 107 459	42 360	21 923 152
2021 год	25 838 089	4 600 346	54 167	30 492 602

В течение 2021-2022 годов Обществом были произведены следующие виды коммерческих расходов, непосредственно связанных с деятельностью департамента продаж:

Коммерческие расходы	в тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда коммерческому персоналу, в т.ч страховые взносы	1 000 240	1 150 872
Расходы на предпродажную подготовку, транспортные и прочие расходы, связанные с доставкой	257 752	248 724
Амортизационные отчисления	68 171	57 910
Лицензии, программные продукты, неисключительные права программ базы данных	64 588	63 735
Расходы на содержание и обслуживание автопарка компании	39 475	48 389
Расходы на аренду и содержание помещений и открытых площадок, оборудования	38 154	83 877
Командировочные расходы, включая представительские расходы	14 659	36 680

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на услуги связи, Интернет, содержание вычислительной техники (включая поддержку ИТ-систем)	10 133	11 600
Расходы на обучение, лечение, охрану труда сотрудников	4 414	7 710
Прочие коммерческие расходы	13 165	23 175
Итого (строка 2210)	1 510 751	1 732 672

В течение 2021-2022 годов Обществом были произведены следующие виды управленческих расходов:

Управленческие расходы	2022 год	2021
Затраты на оплату труда управленческому персоналу, в т.ч страховые взносы	975 897	1 213 492
Амортизационные отчисления	375 318	55 648
Лицензии, программные продукты, неисключительные права программ базы данных	82 126	73 005
Расходы на аренду и содержание помещений и открытых площадок, оборудования	44 451	349 817
Расходы на аудит, юридические услуги, подбор персонала	28 278	29 003
Расходы на услуги связи, Интернет, содержание вычислительной техники (включая поддержку ИТ-систем)	26 170	26 818
Командировочные расходы, включая представительские расходы	18 866	27 078
Страхование	18 248	20 186
Расходы на содержание и обслуживание автопарка компании	17 970	20 418
Расходы на обучение, лечение, охрану труда сотрудников	12 013	33 292
Расходы на канцелярские, почтовые, курьерские и прочие офисные расходы	5 704	11 222
Иные управленческие расходы	32 863	56 427
Итого (строка 2220)	1 637 904	1 916 406

14. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2021-2022 годов Обществом были произведены следующие виды прочих доходов и расходов:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	160 249	39 748	126 733	125 489
Продажа основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений	119 917	14 448	19 735	1 921
Доход от оказания прочих услуг (организация перевозки техники, хранение товара и пр.)	46 207	-	75 852	-
Штрафные санкции в бюджет	37 185	21 084	234	7 798
Доход/расход от операций с ФИСС	9 299	81	2 843	11 208
Штрафы, пени, неустойки по договорам	4 885	14 072	4 507	4 313
Доход/расход от списания безнадежной кредиторской (дебиторской) задолженности	3 347	1 599	2 571	942
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	3 276	5 385	4 246	3 170
Доход от пересмотра аренды	1 669	-	-	-
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	200	55 993	4 097	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	661 318	-	49 483
– подлежащих оплате в иностранной валюте	-	179 272	-	30 239
– подлежащих оплате в рублях	-	482 046	-	19 244
Резерв по сомнительным долгам (в т.ч. по авансам выданным)	-	123 742	156	5 392
Расходы по банковской гарантии	-	36 455	-	45 736

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Купля-продажа иностранной валюты	-	30 447	4 502	-
Расчетно-кассовое обслуживание банков	-	15 979	-	28 501
Расходы от списания неликвидов и брака товаров	-	12 075	-	461
Расходы по факторинговой комиссии	-	7 687	-	37 376
Иные операции	9 303	32 545	11 686	20 801
Итого прочие доходы/расходы	395 537	1 072 658	257 162	342 591

15. Связанные стороны

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

Общество контролируется компанией Zeppelin International AG, которой принадлежит 100% вклада в Общество. В свою очередь, компания Zeppelin International AG на 100% принадлежит компании Zeppelin GmbH.

Бенефициарные владельцы – физические лица, контролирующие Общество, отсутствуют.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого стороны признаются связанными	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основные хозяйственные общества					
1	Zeppelin International AG	Hinterbergstrasse 20, 6312, Steinhausen, Switzerland.	Компания Zeppelin International AG владеет 100% общего количества голосов Общества	100%	-
2	Zeppelin GmbH	Graf-Zeppelin-Platz 1, 85748 Garching	Контролирует 100% Zeppelin International AG	-	-
Основной управленческий персонал					
1	Генеральный директор Калинин А. Л. с 29 марта 2022 года и Хольгер Шульц до 29 марта 2022 года	143441, Московская обл., Красногорский р-он, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31	Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью компании в качестве единоличного исполнительного органа компании.	-	-
Другие связанные стороны					
1	Zeppelin Armenia LLC	Армения, г. Абовян, 2201, район Артадракан, 4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
2	Zeppelin Turkmenistan JV	Туркменистан, г. Ашхабат, (2002) Битарап Туркменистан шаёлы, д. 608	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	1%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого стороны признаются связанными	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
3	ДООО «Цеппелин Таджикистан»	Таджикистан, г. Душанбе, Шохмансур Рудаки, 21	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	ИООО «Цеппелин Вайсрусланд»	Республика Беларусь, 223051, Минская область, Минский район, М—2, 10 км, 1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5	Zeppelin Central Asia Machinery	Узбекистан, 100076, г. Ташкент, ул. М. Ашрафи, 70	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	ООО «Цеппелин Пауэр Системс Русланд»	125565, г. Москва, 143441, Московская обл., Красногорский р-он, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	ООО «Цеппелин Иммобилен Русланд»	143441, Московская обл., Красногорский р-он, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Дивиденды

В 2022 году решений о распределении дивидендов по результатам года или за счет накопленной нераспределенной прибыли Общества принято не было (в 2021 году – в размере 115 148 тыс. руб. за 2020 год).

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	Вид	в тыс. руб.	
		Объем операций, без НДС 2022 год	2021 год
Основное общество:			
Zeppelin International AG	Продажа машин и оборудования	13 377	31 843
	Продажа услуг сервиса	12 616	10 694
	Прочий доход по маркетинговым программам	2 637	36 110
	Продажа агентских услуг	991	2 463
	Продажа запчастей	99	7 167
Zeppelin GmbH	Продажа агентских услуг	-	12 487

Наименование связанной стороны	Вид	Объем операций, без НДС	
		2022 год	2021 год
Другие связанные стороны:			
ООО «Цепелин Пауэр Системс Русланд»	Продажа запчастей	483 888	751 789
	Продажа услуг аренды помещений	36 349	40 912
	Продажа услуг по сопровождению деятельности	5 524	6 175
	Продажа машин и оборудования	4 278	-
	Продажа услуг сервиса	2 247	2 228
ИООО «Цепелин Вайсрусланд»	Продажа запчастей	6 583	50 898
	Продажа услуг сервиса	764	3 985
	Продажа машин и оборудования	-	741
Zeppelin Armenia LLC	Продажа машин и оборудования	27 278	1 027
	Продажа запчастей	25 296	95 126
	Продажа услуг сервиса	1 202	4 925
	Продажа ОС	165	-
ООО «Цепелин Иммобилиен Русланд»	Продажа услуг по сопровождению деятельности	1 125	1 500
	Продажа услуг аренды помещений	773	773
	Продажа услуг аренды машин	87	211
Zeppelin Central Asia Machinery	Продажа основных средств	7 803	992
ИТОГО		633 082	1 062 046

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 годах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	Вид	в тыс. руб. Объем операций, без НДС	
		2022 год	2021 год
Основные общества:			
Zeppelin International AG	Покупка машин и оборудования	9 828 852	14 397 717
	Покупка запасных частей	61 817	347 176
	Покупка продленной гарантии	919	16 006
	Покупка основных средств	-	8 695
	Консультационно-информационные услуги полученные	-	2 559
Zeppelin GmbH	Консультационно-информационные услуги полученные	77 656	60 676
	Услуги в сфере кредитования и финансирования полученные	36 455	45 736
	Услуги техобслуживание SAP, программ Microsoft полученные	17 173	24 278
	Покупка программного обеспечения, неисключительных прав на ПО	2 300	3 386
Другие связанные стороны:			
ООО «Цепелин Пауэр Системс Русланд»	Покупка запасных частей	35 272	23 621
	Покупка МА	71	-
	Услуги сервиса полученные	-	339
ИООО «Цепелин Вайсрусланд»	Покупка машин и оборудования	60 120	-
	Покупка запасных частей	18 756	-
ООО «Цепелин Иммобилиен Русланд»	Услуги переменная арендная плата полученные	12 611	10 638
	Покупка услуг аренды оф. помещений, площадок	-	169 110
	Услуги хранения полученные	-	9 506

Наименование связанной стороны	Вид	Объем операций, без НДС	
		2022 год	2021 год
Zeppelin Armenia LLC	Покупка запасных частей	65 251	36 565
	Покупка машин и оборудования	25 161	-
ИТОГО		10 242 414	15 156 801

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность						
Основные общества:						
Zeppelin International AG	1 119 169	1 631 840	643 156	110 260	668 976	904 510
Zeppelin GmbH	-	-	-	15 127	30 924	16 639
Другие связанные стороны:						
ООО «Цеппелин Пауэр Системс Русланд»	37 910	204 540	108 841	4 804	184	80
ООО «Цеппелин Immobilien Русланд»	37 783	71 545	100 165	-	-	53 585
ИООО «Цеппелин Вайсрусланд»	-	6 441	7 617	-	-	-
Zeppelin Armenia LLC	11 509	10 791	-	-	2 143	1 195
Zeppelin Central Asia Machinery	7 333	-	-	-	-	995
ИТОГО	1 213 704	1 925 157	859 779	130 191	702 227	977 004

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует и ожидает к погашению в течение I квартала 2023 года.

В составе расчетов числятся суммы авансов в счет будущих поставок:

в тыс. руб.

Авансы выданные	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основное общество:			
Zeppelin International AG	1 034 773	1 343 894	517 242
Другие связанные стороны:			
ООО «Цеппелин Immobilien Русланд»	35 723	71 447	100 000
Zeppelin Armenia LLC	11 431	-	-
Zeppelin Central Asia Machinery	7 333	-	-

Денежные потоки между Обществом и основным хозяйствующим обществом показаны в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами: в дополнительной строке «в том числе» по каждой строке Отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением поступлений и платежей от купли/продажи внеоборотных активов и займов, выданных связанным сторонам) относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Займы, выданные связанным сторонам, поступления и платежи от купли/продажи внеоборотных активов связанным сторонам относятся к денежным потокам по инвестиционной деятельности.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2021-2022 годах Обществу были предоставлены займы от ООО «Цеппелин Пауэр Системс Русланд» и ООО «Цеппелин Иммобилен Русланд» по процентным ставкам 7%-16% годовых по каждому договору займа (в 2021 году 4,5%-7%). Займы могут быть возвращены заемщиком полностью или частично в любое время в течение срока действия договора (до 31 декабря 2022 года) без предварительного уведомления займодавца.

Займы, полученные от ООО «Цеппелин Пауэр Системс Русланд»

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	2021 год	2022 год
Задолженность на 1 января	22	173 618
Получено в отчетном году	748 582	381 893
Проценты за пользование кредитом полученным	878	3 407
Возвращено в отчетном году	(575 864)	(558 918)
Задолженность на 31 декабря	173 618	-

Займы, полученные от ООО «Цеппелин Иммобилен Русланд»

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	2021 год	2022 год
Задолженность на 1 января	130 254	5 816
Получено в отчетном году	318 079	43 649
Проценты за пользование кредитом полученным	3 465	332
Возвращено в отчетном году	(445 982)	(49 797)
Задолженность на 31 декабря	5 816	-

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2021-2022 годах Общество предоставляло займы ООО «Цеппелин Пауэр Системс Русланд» по процентной ставке 7,5%-8,0%. Общий срок действия договора – 31 декабря 2022 года, при этом предоставление и погашение производится отдельными краткосрочными траншами с датой возврата, определенной как дата зачисления денежных средств на расчетный счет займодавца. Максимально возможная сумма предоставляемых денежных средств не должна превышать 300 000 тыс. руб.

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	2021 год	2022 год
Задолженность на 1 января с учетом процентов	75 208	37
Выдано	935 530	-
Начислено процентов по займам	3 189	-
Возвращено в отчетном году с процентами	(1 013 890)	(37)
Задолженность на 31 декабря с учетом процентов	37	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, данные о котором приведены в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

в тыс. руб.

Описание вида выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу	Сумма начисленного вознаграждения в 2022 году	Сумма начисленного вознаграждения в 2021 году
Краткосрочные вознаграждения:		
Должностной оклад с учетом НДФЛ	8 461	3 379
Социальные взносы в ПФР и ФСС от НС	1 174	7
Итого	9 635	3 386

16. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

17. События после отчетной даты

В конце февраля 2023 года стало известно об утверждении очередного пакета санкций в отношении Российской Федерации, которые в том числе включают в себя экспортные ограничения в части строительной техники и запасных частей.

На настоящий момент руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этих санкций на будущую деятельность Общества.

Руководитель ООО «Цеппелин Русланд»

Калинин А. Л.

Главный бухгалтер ООО «Цеппелин Русланд»

Мазуркевич С. Н.



15 марта 2023 года