

Акционерное Общество
«Стоков Машинное
Оборудование»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «СТОКОВ МАШИННОЕ ОБОРУДОВАНИЕ » ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование	Акционерное Общество «Стоков Машинное Оборудование » с 18 декабря 2022 года
Сокращенное наименование	АО «Стоков Машинное Оборудование »
Юридический адрес	Россия, 248030, Калужская область, г. Калуга, улица Суворова, д. 29
Почтовый адрес	Россия, 141407, Московская обл., г. Химки, ул. Панфилова, вл. 19, БЦ «Грин Поинт»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700270949
Дата внесения записи в Единый государственный реестр (ЕГР)	02 октября 2002 года
Регистрирующий орган	ИФНС России по Московскому округу г. Калуга
ИНН	5032048798
КПП	997150001

Основными видами деятельности Компании являются производство и оптовая торговля грузовыми автомобилями и оригинальными запасными частями.

По состоянию на 31 марта 2022 года, в соответствии с данными, содержащимися в реестре акционеров АО «Стоков Машинное Оборудование », акционерами АО «Стоков Машинное Оборудование » являются:

- Актиеболагет Вольво – юридическое лицо, созданное и действующее по праву Швеции, свидетельство о регистрации № 556012-5790 от 05 мая 1915 года выдано Бюро регистрации Шведских компаний, зарегистрированное по адресу: Швеция, 405 08, Гётеборг, обладающее 75% акций.
- Вольво Тракс Регион Централ Юроп ГмбХ – юридическое лицо, созданное и действующее по праву Германии, свидетельство о регистрации №HRB 154711 от 20.11.1990 г. выдано Участковым судом г. Мюнхен, зарегистрированное по адресу: Германия, 85737, Иссманинг, Оскар-Месстер-Штрассе, 20, обладающее 25% акций.

Списочная численность персонала Компании:

По состоянию на 31 декабря 2022 года	121 человек
По состоянию на 31 декабря 2021 года	612 человек

АО «Стоков Машинное Оборудование » имеет **30** обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

Юридические адреса филиалов АО «Стоков Машинное Оборудование »:

1. 141407, Московская область, г. Химки, ул. Панфилова, д. 19;
2. 196626, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Шушары, ул. Поселковая, д. 21.

Действующие лицензии (бессрочные)

Лицензия № вх-00-017069 от 25 апреля 2018 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности.

Лицензия 40.01.05.002.Л.000021.09.11. от 05 сентября 2011 года.

На осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности).

Место нахождения и места осуществления лицензируемого вида деятельности:

- 248030, г. Калуга, ул. Суворова, дом 29.
- 248030, г. Калуга, Тульское шоссе, 18.
- 623141, Свердловская область, г. Первоуральск, 331 км. +800 (справа) автодороги 1Р242 Пермь-Екатеринбург.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом № 1 генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

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

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В связи с возникшими сложностями импорта в Россию грузовых автомобилей, компонентов и деталей для производства и обслуживания грузовых автомобилей, Шведский автомобильный концерн Вольво Тракс был вынужден приостановить продажу и производство автомобилей компании на территории РФ. В связи с чем завод Компании в г. Калуга временно приостановил работу.

Компанией были приняты меры по оптимизации управленческих, коммерческих расходов и трудовых ресурсов.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с условиями заключенных договоров, строго исполнения все обязательства перед поставщиками и покупателями.

Шведский автомобильный концерн Вольво Тракс стремится ответственно оптимизировать свой бизнес и рассматривает различные варианты адаптации бизнеса, исходя из сложившихся рыночных условий.

Несмотря на имеющуюся неопределенность в оценке допущения непрерывности деятельности Компании в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, Компания не намерена прекращать свою деятельность в будущем, и считает возможным продолжать ее непрерывно.

- 1) По состоянию на каждую из отчетных дат за последние три года: сумма чистых активов положительна; уставный капитал Компании значительно превосходит минимальный уставный капитал, установленный действующим законодательством РФ.
- 2) Компания оценила, что запаса ликвидности будет достаточно для погашения текущих обязательств перед сотрудниками по заработной плате, налогам и сборам, арендным платежам, оплаты поставщикам и прочим обязательствам.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации

(далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Компании как прочие доходы или прочие расходы развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя

из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности. Объекты основных средств, переданные в аренду, отражаются согласно условиям действующих договоров на балансе арендодателя. И амортизируются в соответствии с учетной политикой Арендодателя.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие). Срок полезного использования объекта ОС определяется при принятии его к бухгалтерскому учету комиссией, назначенной приказом руководителя Компании, и отражается в акте приема-передачи объектов основных средств (по формам ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

Срок полезного использования определяется на основании данных финансово-бухгалтерских служб и технической информации, исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта ОС в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (оценка указанного критерия выполняется на основе данных специалистов технических служб и рекомендаций организаций-изготовителей);
- ожидаемого физического износа ОС, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта (оценка этого критерия выполняется также на основе данных специалистов технических служб и рекомендаций организаций-изготовителей);
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками по решению приемочной комиссии (на основании информации, предоставленной предыдущим собственником). В случае, если количество лет в эксплуатации превышает срок полезного использования, то такой срок

устанавливается комиссией исходя из предположительного времени использования этого объекта.

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации этого объекта предыдущим собственником.

В случае, если количество лет (месяцев) в эксплуатации превышает срок полезного использования, то такой срок устанавливается комиссией исходя из предположительного времени использования этого объекта.

В случае отсутствия документов (акт о приеме-передаче ОС), подтверждающих фактический срок эксплуатации имущества предыдущим собственником, данное положение к основным средствам бывшим в эксплуатации не применяется и срок полезного использования устанавливается как для новых объектов.

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

Здания, сооружения	от 4-х лет до 35 лет
Машины и оборудование	от 1 до 15 лет 1 мес.
Инструменты в производстве	от 1 до 8 лет
Оборудование не в производстве	от 1 до 12 лет
Офисное оборудование	от 2-х лет 1 мес. до 6 лет

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;

- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

2.9. Учет запасов

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего)..

При отпуске Запасов в производство, списание происходит следующим образом:

- списание компонентов для сборки грузовиков – по стандартным ценам;
- списание шасси, машинокомплектов – по себестоимости единицы продукции;
- списание запчастей – по средней себестоимости;
- офисные материалы и пр. побочные материалы – по себестоимости каждой единицы.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости единицы продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Организация самостоятельно определяет классификацию затрат на прямые и косвенные, а также самостоятельно устанавливает обоснованный способ распределения косвенных затрат между конкретными видами продукции, работ, услуг. Существенная информация о способах расчета себестоимости запасов подлежит раскрытию согласно п. 45(д) ФСБУ 5/2019.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Финансовые вложения» строке 1240 бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателями и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка определяется с учетом всех скидок (ретро-бонусов дилерам за объемы продаж), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами.

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

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

Прочие доходы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Компании, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Компании в банке;
- доходы от участия Компании в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за использование заемщиками денежных средств, переданных по договорам займов;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей с истекшим сроком исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы в виде компенсации ущерба сторонними лицами;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих расходов и доходов.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи» (с использованием субсчетов 90.02 «Себестоимость продаж», 90.07 «Коммерческие расходы», 90.08 «Управленческие расходы»). Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы списываются на счета продаж ежемесячно в полном объеме.

Управленческие расходы - это расходы отраженные по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя:

- заработную плату управленческого и общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом и начисленные на нее обязательные страховые взносы;
- амортизацию основных средств общехозяйственного назначения;
- арендную плату за имущество общехозяйственного назначения (парковки, офисы) и содержание данного имущества;
- стоимость консультационных услуг, аудиторских услуг, услуг по ведению бухгалтерского учета и услуги по договору управления;
- прочие общехозяйственные расходы, списанные на счета согласно учетной политики общества.

Коммерческие расходы – это расходы, отраженные по счету 44 «Расходы на продажу», которые могут включать в себя:

- заработную плату персонала, связанного с процессом продаж и сопровождение продаж и начисленные на нее обязательные страховые взносы;
- транспортные расходы;
- затраты на предпродажную подготовку, услуги перегона и хранения;
- затраты на доставку продукции до покупателя;
- страхование;
- затраты по ноу-хау и торговой марке;
- прочие расходы на продажу, отнесенные на счет 44 согласно принципам учетной политики.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы».

Прочими расходами являются следующие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Компанией за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальной для взыскания;

- убытки от списания основных средств вследствие их морального и физического износа;
- недостачи, выявленные при инвентаризации, по которым выявлено отсутствие виновного лица;
- штрафы, пени по хозяйственным договорам;
- расходы социального и непроизводственного характера;
- благотворительные взносы;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Основная сумма обязательства по фактически полученному займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами (счет 91.02 «Прочие расходы»), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу или кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа или кредита.

Задолженность займодавцам (кредиторам) по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности в зависимости от сроков погашения обязательств:

- сумма заемных средств, срок погашения которых по договору займа или кредита на отчетную дату не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных обязательств и отражается по строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса;
- сумма заемных средств, срок погашения которых по договору займа или кредита на отчетную дату равен или превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных обязательств и отражается по строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Компания, руководствуясь нормами п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, отражает задолженность по причитающимся к уплате на конец отчетного периода процентам по кредитам и займам в следующем порядке:

- проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам – в составе строки 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса;
- проценты по долгосрочным кредитам и займам, подлежащие оплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты, – в составе строки 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

2.13. Учет оценочных резервов

Оценочные резервы формируются в соответствии с правилами бухгалтерского учета вне зависимости от финансового результата деятельности Компании, в целях обеспечения требования осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н).

Оценочные резервы корректируют стоимость активов до их реальной стоимости на отчетную дату и применяются для повышения достоверности и качества бухгалтерской отчетности.

К оценочным резервам относятся:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы под обесценение финансовых вложений.

Оценочные резервы создаются в обязательном порядке при выявлении факторов снижения стоимости активов (обесценения финансовых вложений, снижения цены возможной реализации МПЗ, признания задолженности сомнительной).

При создании оценочных резервов Компания руководствуется действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету и ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Сумма создаваемого оценочного резерва относится на финансовые результаты Компании в качестве прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности величина оценочных резервов отдельно не отражается и корректирует стоимость соответствующих активов при формировании отдельных статей Бухгалтерского баланса. Информация о величине и движении оценочных резервов раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Компанией создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные

авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невыстребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

Безнадежной задолженностью (задолженностью, нереальной к взысканию) признается дебиторская задолженность перед Компанией, по которой истек установленный срок исковой давности, а также дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

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

При нарушении срока платежа свыше 90 дней резерв создается в размере 100% от суммы долга.

Величина резерва по сомнительным долгам признается оценочным значением. Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете путем увеличения расходов того периода, в котором создается (или изменяется) резерв (п.п. 3-4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Компании в качестве прочих расходов.

В случае недостаточности величины созданного резерва оставшаяся сумма долга (в части, превышающей резерв) списывается непосредственно на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Невыстребованная дебиторская задолженность, по которой резерв по сомнительным долгам не создавался, при списании также относится в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и резерв под снижение стоимости финансовых вложений Компанией не создавались, поскольку отсутствовали признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.14. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- В отношении обязательства по оплате отпусков работников ;
- В результате событий в прошлом у организации возникло обязательство, исполнения которого не избежать;
- Вероятность больше 50%, что при исполнении обязательства организация понесёт расходы;

- Величину обязательства можно обоснованно оценить. Оценивается не само обязательство, а сумма затрат на его исполнение.
- На гарантийное обслуживание;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

Компания создает оценочные обязательства в отношении обязательства по оплате отпусков работников.

Признание оценочного обязательства по отпускам работников производится в связи с тем, что обязанность Компании, имеющего трудовые отношения с гражданами, предоставить своим работникам ежегодный оплачиваемый отпуск предусмотрена требованиями главы 19 Трудового кодекса РФ, отказаться от нее работодатель не вправе.

Оценка сумм обязательств Компании по оплате отпусков работникам производится ежемесячно. Расчет производится отдельно по каждому работнику.

Месячный взнос в резерв на отпуск сотрудника является произведением заработанных дней и среднедневного заработка для расчета ежемесячного взноса.

Величина оценочного обязательства оценивается с учетом связанных с оплатой отпуска сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

В бухгалтерской отчетности оценочное обязательство признается краткосрочным и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса; долгосрочным и отражается по строке 1430 раздела IV.

В связи с изменением в бизнес-процессах Компании в части гарантийных обязательств, произошедшим в декабре 2022 года, Компанией было сформировано оценочное обязательство на гарантийный ремонт в отношении всех проданных грузовых автомобилей, по которым по состоянию на 31.12.2022 не истекли гарантийные сроки. Величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту рассчитана, как средняя ставка по гарантийному ремонту за 2022 года, скорректированная на коэффициенты роста стоимости материалов/работ, необходимых для исполнения гарантийных работ, умноженная на количество проданных грузовых автомобилей с неистекшим гарантийным сроком по соответствующей марки автомобиля (VOLVO/Renault).

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту

в зависимости от его предполагаемого
срока исполнения после отчетной даты
отражено в бухгалтерском балансе:

- в составе краткосрочных оценочных
обязательств, если срок не превышает
12 месяцев;

- в составе долгосрочных оценочных
обязательств по стоимости, если приведенной
(дисконтированной) срок превышает 12 месяцев.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.16. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.17. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

По ранее законсервированным в бухгалтерском учете объектам сумма амортизации была пересчитана, как если бы начисление амортизации не приостанавливалось на время прекращения использования объектов основных средств.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом, тыс.руб :

	<u>По данным за 2021 год/стало</u>	<u>По данным за 2021год/было</u>	Разница
Нераспределенная прибыль , строка 1370 ОФР	(6,932,784)	(7,70,532)	137,747
Основные средства , строка 1150	3,264,989	3,437,174	-172,184
ОНА , строка 1180	73,649	39,213	34,437

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2021 года</u>	<u>Поступило</u>	<u>Выбыло</u>	(тыс. руб.) <u>На 31 декабря 2022 года</u>
Изобретения, интернет магазин	26,489	26		26,515
Итого	26,489	26		26,51

	<u>На 31 декабря 2020 года</u>	<u>Поступило</u>	<u>Выбыло</u>	(тыс. руб.) <u>На 31 декабря 2021 года</u>
--	------------------------------------	------------------	---------------	---

Изобретения, интернет магазин	25,515	974	26,489
Итого	25,515	974	26,489

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Изобретения, интернет магазин	16,943	11,644	6,379
Итого	16,943	11,644	6,379

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Переоценка основных средств не производилась.

Стоимость объектов ОС (земля), не подлежащих амортизации, на 31 декабря 2022 года составила 215,806 тыс. руб. (аналогичная сумма относится к 2021 и 2020 годам).

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года		Поступило	Выбыло			На 31 декабря 2022 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов	Амортизации	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания, сооружения	4,883,377	(1,999,895)	9,012	-	-	(311,863)	4,892,390	(2,311,758)
Земля	215,806	-	-	-	-	-	215,806	-
Машины оборудование	781,819	(572,362)	43,660	(118,959)	29,794	(71,881)	706,520	(614,450)
Офисное оборудование	312,254	(267,825)	33,509	(50,577)	47,696	(29,688)	295,186	(249,817)
Оборудование не в производстве	359,036	(276,004)	1,133	(37,539)	31,568	(18,568)	322,630	(263,037)
Инструменты в производстве	50,060	(49,092)	-	(1,088)	1,088	(901)	48,972	(48,906)
Применение ФСБУ6/2020		(172,184)						
Итого	6,602,352	(3,337,363)	87,313	(208,163)	110,112	(431,901)	6,481,503	(3,487,968)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года		Поступило	Выбыло			На 31 декабря 2021 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов	Амортизации	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания, сооружения	4,855,366	(1,845,892)	28,011	-	-	(154,003)	4,883,377	(1,999,895)
Земля	215,806	-	-	-	-	-	215,806	-
Машины оборудование	756,679	(555,593)	81,253	(56,113)	22,407	(39,176)	781,819	(572,362)
Офисное оборудование	302,863	(276,028)	32,429	(23,038)	22,063	(13,860)	312,254	(267,825)
Оборудование не в производстве	373,090	(272,070)	5,709	(19,763)	19,763	(23,697)	359,036	(276,004)
Инструменты в производстве	50,503	(46,268)	84	(528)	-	(2,824)	50,060	(49,092)

Применение ФСБУ6/2020						(172,184)	(172,184)
Итого	6,554,307	(2,995,851)	147,486	(99,441)	64,233	(405,744)	6,602,352

(тыс. руб.)

Состав доходных вложений в материальные ценности за период представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На 31 декабря 2022 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		выбыло объектов	амортизации		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
	Машины и оборудование	978,144		(298,642)	5,822		(510,010)	249,764

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На 31 декабря 2021 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		выбыло объектов	амортизации		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
	Машины и оборудование	978,144		(298,642)	19,629		(411,709)	214,419

Незавершенные капитальные вложения за период представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Затраты за 2022	Принято к учету в качестве основных средств в 2022	На 31 декабря 2022 года
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, всего	266	47,435	(47,701)	-

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Затраты за 2021	Принято к учету в качестве основных средств в 2021	На 31 декабря 2021 года
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, всего	-	97,163	(96,897)	266

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	6,582	23,250
<i>В том числе здания</i>	6,582	23,520
<i>В том числе оборудование</i>	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	-	-

Стоимость объектов, сданных в аренду и переведенных на консервацию представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Основные средства, переведенные на консервацию	420,173	805,216
Основные средства, переданные в аренду	40,891	322,402

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компанией (арендатор) в рамках действующих договоров аренды используются нижеуказанные объекты недвижимости.

Вид арендуемого объекта недвижимости	(тыс. руб.)	
	Арендные платежи без НДС за 2021 год	Арендные платежи без НДС за 2021 год
Тракцентр	37,442	39,335
Склад	51,461	46,406
Гараж	4,718	4,505
Офис	16,528	14,169
Земля	383	383
Итого	110,532	104,798

По состоянию на 31 декабря 2022года Компанией (арендатор) в рамках действующих договоров операционного лизинга используется 49 легковых автомобиля.

Автомобили учитываются на балансе у арендодателя ООО «ЛизПлан Рус» и ООО «АРВАЛ». На 31 декабря 2022 года договорная стоимость всех автомобилей, взятых Компанией в лизинг, составила 101,063 тыс. руб. без НДС (на 31.12.2021 : 259.594 тыс.руб. без НДС, на 31.12.2020: 236,216 тыс.руб. без НДС.).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
ООО «Стоков Компоненты» (ранее ООО «Вольво Компоненты») взнос в УК	7,702,147	7,702,147	7,702,147
ООО «Стоков Финансы (ранее ООО «Вольво Финанс Восток») взнос в УК	-	75,000	75,000
ООО «Стоков Констракции» (ранее ООО «Вольво СТ Восток») взнос в УК	15	15	15
Итого	7,702,162	7,777,162	7,777,162

На основании договора купли-продажи от 16 июня 2022 года АО «Стоков Машинное оборудование» продало долю в размере 100% уставного капитала ООО «Стоков Финанс», в размере 75,000 тыс. Руб. ООО «Стоков Финансовые Услуги» (ранее ООО «ВФС Восток»).

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Банковские депозиты -УралСиб	2,999,995	-	-
Итого	2,999,995	-	-

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 год
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	-	266	-
Итого	-	266	-

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Готовая продукция и товары для перепродажи	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Затраты в незавершенном производстве	Расходы будущих периодов	Итого
	Баланс на 31 декабря 2021 года	3,278,975	510,941	1,011,412	
Поступления и затраты (от поставщиков)	52,785,216	9,078,817		-	61,864,032
Списание на себестоимость продаж	(72,896,722)	(2,901,649)	-	-	(65,798,371)
Списание на коммерческие/прочие расходы	-	(62,861)	-	-	(62,861)
Оборот между видами запасов (поступления)	7,424,599		6,413,187		13,837,786
Оборот между видами запасов (выбытия)		(6,413,187)	(7,424,599)		(13,878,682)
Оборот между видами запасов	(40,896)		-	-	(40,896)
Баланс на 31 декабря 2022 года	551,172	212,061	-	-	763,233

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Готовая продукция и товары для перепродажи	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Затраты в незавершенном производстве	Расходы будущих периодов	Итого
	Баланс на 31 декабря 2021 года	3,278,975	510,941	1,011,412	
Баланс на 31 декабря 2022 года	551,172	212,061	-	-	763,233

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, выданные на приобретение готовой продукции и товаров для перепродажи, сырья и материалов, отсутствуют. С поставщиками готовой продукции и товаров для перепродажи условия оплаты - отсрочка платежа до 60- 90 дней, в зависимости от условий договора.

В декабре 2022 года Компания расторгла все договоры с группой компаний по поставке импортных товаров для перепродажи, сырья и материалов, услуг.

Все автомобили были собраны и проданы, незавершенное производство отсутствует. Все импортные автомобили проданы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создавалось ввиду отсутствия признаков обесценения.

б) Информация о запасах за 2021 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	
Готовая продукция и товары для перепродажи	3,278,975	4,322,758	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	510,971	250,512	
Затраты в незавершенном производстве	1,011,412	618,879	
Расходы будущих периодов	-	18,322	
Итого	4,801,328	5,210,471	

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 г. в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 г. материально-производственные запасы, находящиеся в пути отсутствуют.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря 2021 и 2020 годов не создавалось.

(тыс. руб.)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Покупатели и заказчики	29,397	3,476,838	3,351,716	
Расчеты с таможенной службой	5,931	31,785	76,976	
Расчеты по налогам, взносам и сборам	60,36	165,653	127,962	
Авансы выданные	51,416	94,463	57,239	
Расчеты с фондом социального страхования	45	57	45	
Резерв по сомнительной задолженности	(6,667)	(3,089)	(4,130)	

Прочие	34,495	198,618	189,143
Итого	120,652	3,964,211	3,798,951

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<u>Покупатели и заказчики</u>	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2020 года	4,130	
Увеличение резервов		
Использование резервов	(1,041)	
Баланс на 31 декабря 2021 года	3,089	
Увеличение резервов	4,421	
Использование резервов	(843)	
Баланс на 31 декабря 2022 года	6,667	

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Остатки денежных средств на рублевых счетах в банках	10,483,385	4,222,024	7,528,423
Остатки денежных средств на валютных счетах в банка	-	234,997	453,031
Касса	-	228	510
Деньги в пути-инкассация, оплата через процессинговый центр	-	1,471	66
Итого	10,483,385	4,458,720	7,982,030

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения более 3-х месяцев в российских рублях : 2,000,000 тыс.руб. по ставке 7,3% ; 999,995 тыс.руб. по ставке 7,9%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российском банке УралСибБанк, строка 1240 Баланса.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>

Расходы будущих периодов	928	3,557	12,436
Прочие	23,039	38,898	15,045
Итого	23,967	42,455	27,481

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.			Из них выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями, шт.281,000		
		2022 года	2021 года	2020 года	2022 года	2021 года	2020 года
Обыкновенные,	600	168,600	168,600	168,600	168,600	-	-
Итого		168,600	168,600	168,600	168,600	-	-

Владельцем 210,750 акций (75%, 126,450 тыс. руб.) является Актиеболагет Вольво (резидент Швеции).

Владельцем 70,250 акций (25%, 42,150 тыс. руб.) является Вольво Тракс Регион Централ Юроп ГмбХ (резидент Германии).

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Кредиты банков , всего		2,401	
В том числе –			
Американ Экспресс Банк			
ООО Стоков Финансовые услуги	7,725,267	2,401	-
Volvo Treasury	113,483		
Итого заемные средства	7,838,750	2,401	-

В 2022 году Компания также привлекала заемные средства от связанных сторон:

ООО « Стоков Финансовые Услуги» в российских рублях процентными ставками 14,5% , 11,5%, с 01.08.2022 -3% годовых - срок погашения декабрь 2023 года ;

Volvo Treasury в Евро с процентными ставками от 2,127%, 2,238%, 3,132% годовых и сроками погашения май 2023 годах.

С 30.11. 2022 по 31.05. 2023 года проценты не начисляются на основании договора с Volvo Treasury .

В течение 2022 года по заемным средствам начислены расходы и учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 225,267 тыс.руб. и 1,555 тыс. руб., соответственно;

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	6,328,683	10,655,780	11,295,369
Авансы полученные	14,591	4,146,243	2,032,239
Задолженность по налогам и сборам	137,597	1,369,395	1,329,772
Прочая	-	-	3
Итого	6,480,871	16,171,418	14,657,383

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства в компании представлены резервом по начислению отпуска.

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

	(тыс. руб.)		
	Резерв по отпускам	Резерв по там. проверке и пр	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	79,228	-	79,228
Увеличение резервов	126,631	378,760	505,391
Использование резервов	(111,102)	-	(111,102)
Баланс на 31 декабря 2021 года	94,757	378,760	473,517
Увеличение резервов	112,303	510,143	622,446
Использование резервов	(184,696)	(332,765)	(517,461)
Баланс на 31 декабря 2022 года	22,364	556,138	578,502

Федеральная таможенная служба в конце 2021 года открыла камеральную проверку предметом которой является проверка достоверности сведений, заявленных в таможенных декларациях в части включения в таможенную стоимость товаров лицензионных платежей, таких как ноу-хау и торговая марка. Проверяемый период 2019-2021 года.

На вероятные начисления результатов камеральной проверки был начислен резерв следующим образом - 2020 г. - 193,030 тыс. руб., 2021 г. - 131,189 тыс. руб.

После погашения резерва , остаток резерва по таможенной проверке распределился следующим образом – 2019г. – 4,236 тыс.ру., 2020г. – 41,844 тыс.руб.

В 2022 году был начислен резерв под ожидаемые события 2023 года -

- штраф за досрочное расторжение договора с поставщиком Стик (аренда складских помещений) – 80,616 тыс. руб.;
- таможенные расходы по вывозу тары - 33,900 тыс. руб.
- резерв - 2022 - 11,428 тыс.руб.
- резерв на расходы по утилизации элеидентификации-16,664 тыс.руб.
- резерв по выполнению гарантийных обязательств по автомобилям , проданным 2021,2022 гг.-376,450 тыс.руб.

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование видов доходов	(тыс. руб.)	
	2021 год	2021 год
1. Выручка от продажи товаров	10,860,020	24,566,289
2. Выручка от продажи готовой продукции	12,226,481	42,584,619
3. Выручка от оказания услуг (выполнения работ)	680,286	1,616,173
Итого	23,766,787	68,767,081

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование видов расходов	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
1. Себестоимость от продажи товаров	7,251,659	16,467,484
2. Себестоимость от продажи готовой продукции	9,719,570	33,742,631
3. Себестоимость от оказания услуг (выполнения работ)	706,308	1,083,378
Итого	17,677,537	51,293,493

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Материальные затраты	15,212,927	51,830,406
Роялти	809,598	2,873,232
Затраты на оплату труда	1,753,981	1,167,013
Амортизация	316,629	332,177
Отчисления на социальные нужды	374,449	290,091
Прочие расходы по поддержке продаж	14,039	38,491
Прочие затраты	649,810	775,226
Итого по элементам	19,131,435	57,322,151

Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	<u>2,574,084</u>	<u>576,870</u>
Итого	<u>21,705,519</u>	<u>57,899,021</u>

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

19.1 Доходы от участия в других организациях

На основании договора купли-продажи от 16 июня 2022 года АО «Стоков Машинное оборудование» продало долю в размере 100% уставного капитала ООО «Стоков Финанс», в размере 75,000 тыс. Руб. ООО «Стоков Финансовые Услуги» . Покупная цена доли составила 460,766 тыс. рублей .

19.2 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Положительные курсовые разницы	1,587,074	404,805
Доходы от реализации основных средств	527,053	384,584
Доходы, связанные с оприходованием б/у материалов	-	99,543
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	68,217	15,721
Доходы по претензиям, полученные от поставщиков запасов	37	29
Доходы, связанные с прочей продажей	697	27,361
Доходы, связанные с прощением долга ГС	2,149,023	
Прочие доходы, состоящие из отдельных видов доходов, значения которых не превышают 5% показателя общей суммы прочих доходов	48,940	32,039
Итого:	4,381,042	964,082

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Отрицательные курсовые разницы	1,151,036	428,457
Расходы по реализации основных средств	355,796	293,634
Расходы, связанные с безвозмездными поставками (НП)	12,226	92,245
Расходы, связанные с уничтожением запасных частей (НП)	29,382	39,726
Налог на добавленную стоимость, учтенный за счет собственных средств (НП)	32,808	32,962
Расходы, связанные с отражением недостачи запасов (НП)	61,675	12,254
Расходы, связанные с выплатой штрафных санкций покупателям	-	-
Резерв по таможенной камеральной проверке	16,663	345,619
Расходы, связанные со списанием дебиторской задолженности НП	64,643	
Расходы, связанные с продажей доли	75,000	
Расходы, связанные с выплатой покупателям	1,373,089	
Расходы, связанные с простоем	257,676	
Прочие расходы, состоящие из отдельных видов расходов, значения которых не превышают 5% показателя общей суммы прочих расходов	26,880	45,740
Расходы, связанные с начислением резерва по гарантии	367,450	
Итого	3,824,326	1,290,637

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль до налогообложения	3,324,561	10,878,165
в том числе		
прибыль от продажи доли в дочерней компании	385,767	-

Условный расход по налогу на прибыль	(664,912)	(2,175,633)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>(569,636)</u>	<u>(93,834)</u>
Итого	(569,636)	(93,834)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам от продажи доли в дочерней компании, облагаемым для целей налогообложения по ставке 0%	<u>77,153</u>	<u>-</u>
Итого	<u>77,153</u>	<u>-</u>
Налог на прибыль	<u>(1,157,395)</u>	<u>(2,269,467)</u>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по разнице в методе признания налогового убытка по основным средствам	(998)	(669)
по резерву под таможенные пошлины	(20,289)	27,765
по разнице по основным средствам	4,640	
по резерву под судебные расходы	2,286	
прочие	<u>(2,482)</u>	<u>1,439</u>
Итого	<u>(16,843)</u>	<u>28,535</u>
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по разницам в оценке доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете по курсовым разницам	<u>(2,291)</u>	<u>-</u>
Итого	<u>(2,291)</u>	<u>-</u>
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	<u>(19,134)</u>	<u>28,335</u>

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 34,437 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020.

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В пояснениях Компания раскрывает наиболее существенную информацию по связанным сторонам.

по состоянию на 31 декабря 2022 года, в соответствии с данными, содержащимися в реестре акционеров АО «Стоков Машинное Оборудование», акционерами АО «Стоков Машинное Оборудование» являются:

- **Актиеболагет Вольво** – юридическое лицо, созданное и действующее по праву Швеции, свидетельство о регистрации № 556012-5790 от 05 мая 1915 года выдано Бюро регистрации Шведских компаний, зарегистрированное по адресу: Швеция, 405 08, Гётеборг, обладающее 75% акций.
- **Вольво Груп Тракс Централ Юроп ГмбХ** (прежнее наименование - Вольво Тракс Регион Централ Юроп ГмбХ) – юридическое лицо, созданное и действующее по праву Германии, свидетельство о регистрации №HRB 154711 от 20.11.1990 г. выдано Участковым судом г. Мюнхен, зарегистрированное по адресу: Германия, 85737, Иссманинг, Оскар-Месстер-Штрассе, 20, обладающее 25 % акций.

Членами Совета директоров АО «Стоков Машинное Оборудование», являются:

- г-н Роберт Гроздановски (Robert Grozdanovski) - Старший Вице-президент Вольво Тракс по регионам Центральная восточная Европа и Восток (компания - Вольво Ластвагнар АБ);
- г-жа Лиза Бигстен (Lisa Bigsten) - Вице-президент бизнес контроля Вольво Тракс по регионам Центральная восточная Европа и Восток (компания - Вольво Ластвагнар АБ);
- г-н Сергей Яворский (Sergey Yavorsky) - Генеральный директор АО «Стоков Машинное Оборудование».

В соответствии с уставом, в Обществе могут быть избрано несколько единоличных исполнительных органов (Генеральных директоров), действующих независимо друг от друга. Генеральными директорами АО «Стоков Машинное Оборудование» являются:

1. Яворский Сергей Анатольевич - с 9 января 2017 года по 04 сентября 2023 года;
 2. Дубровская Галина Михайловна – с 28 ноября 2022 года по 28 ноября 2024 года.
- Поскольку акции Актиеболагет Вольво торгуются на биржах, то вся информация о конечных бенефициарах является открытой и доступной. Конечных бенефициаров не имеется согласно опубликованной отчетности Вольво Групп за 2022 год, так как максимальная доля участия юридических и физических лиц составляет не более 8,6 % на 31 декабря 2022 года.

-
- **Дочерними компаниями** АО «Стоков Машинное Оборудование» в 2022 (доля прямого участия 100%) являются :

- ООО «Стоков Компоненты» (ранее ООО «Вольво Компоненты»),
- ООО «Стоков Конструкция» (ранее ООО «Вольво СТ Восток»).
- ООО «Стоков Финанс» **до 16 июня 2022 года** (ранее ООО «Вольво Финанс Восток»)

На основании договора купли продажи от 16 июня 2022 ООО «Стоков Финансовые услуги» (ООО Вольво Финанс Сервис Восток) выкупило у АО «Стоков Машинное Оборудование» долю в уставном капитале ООО «Стоков Финанс» (ранее ООО «Вольво Финанс Восток») в размере 100% (ста процентов) номинальной стоимости. Размер Уставного капитала ООО «Стоков Финанс» составляет 75,000 тыс.руб. Покупная цена продаваемой доли составила 460,767 тыс.руб.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2022 год	2021 год
Volvo Treasury	226,823	-
Дочерние компании- ООО Стоков Финансовые услуги	225,267	-
Итого	452,090	847,970

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

		(тыс.руб)	
		2022 год	2021 год
Stokov Components LLC	ООО «Стоков Компоненты»	4,688,305	17,944,710
Volvo Construction Equipment International Division (Volvo Construction Equipment AB)	Вольво Констракшн Эквипмент АБ	-	39,735
Volvo Truck Corporation (Volvo Lastvagnar Aktienbolag)	Вольво Трак Корпорейшн (Вольво Ластвагнар Актиенболаг)	2,731,517	6,801,067
Renault Trucks SAS	(САС) «Рено Тракс»	995,094	5,193,111
Volvo Powertrain Corpotation	Вольво Пауэртрейн Корпорейшн	874,598	4,083,385
Volvo Parts Corporation	Вольво Партс Корпорейшн	454,501	2,291,125
Volvo AB	Вольво АБ	231,314	820,923
Volvo Penta	Вольво Пента	131,461	764,556
Volvo Logistics AB (Volvo Logistics Corporation)	Вольво Лоджистикс АБ	48,057	251,668
Volvo Information Technology AB	Вольво Информейшн Технолоджи Б	75,079	297,790
Volvo Polska Sp. z o.o.		13,967	-
VOLVO GROUP ESPANA, S.A.U.	Вольво Груп Испания С.А.Ю.	-	86,665
Stokov Finance Services LLP	ООО «Стоков Финансовые Услуги »	-	18,154
Volvo Merchandise Co	Вольво Мерчендайз Ко	15,451	43,569
Volvo Group Belgium	Вольво Груп Бельгия	830	2,033
Volvo Finland	Вольво Финляндия	-	2,833
Volvo Business Services AB	Вольво Бизнес Сервисез АБ	-	149
Stokov Finance Llc	ООО «Стоков Финанс»	14,161	90,703
Volvo Group Kazakhstan LLP	Вольво Груп Казахстан ООО	5,726	22,675
Volvo Lietuva Uab	Вольво Литва Юаб	-	6,534
Volvo Construction Equipment AB	Вольво Констракшн Эквипмент АБ	20,886	942
Volvo Group The Netherlands B.V.	Вольво Груп Нидерланды Б.В.	-	779

Итого

10,300,697

29,019,654

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

		(тыс. руб.)	
		2022 год	2021 год
ООО «Вольво Финанс Сервис Восток»	ООО «ВФС Восток»	5,544,767	33,475,713
ООО «Вольво Компоненты»	ООО «Вольво Компоненты»	258,806	337,099
ООО «Вольво Финанс Восток»	ООО «Вольво Финанс Восток»	173,828	1,437,441
TOO Volvo Group Kazakhstan	TOO Вольво Групп Казахстан	106,623	317,927
Volvo Truck Corporation (Volvo Lastvagnar Aktienbolag)	Вольво Трак Корпорейшн (Вольво Ластвагнар Актиенболаг)	634,589	1,097,887
Volvo Parts Corporation	Вольво Партс Корпорейшн	-	20,074
Renault Trucks SAS	АО упрощенного типа (САС) «Рено Тракс»	133,388	155,535
Volvo Construction Equipment International Division (Volvo Construction Equipment AB)	Вольво Констракшн Эквипмент АБ	70,022	78,570
Volvo Group Belgium	Вольво Груп Бельгия	1,040	2,832
Volvo Penta	Вольво Пента	19,638	21,188
Volvo Logistics AB	Вольво Лоджистикс АБ	-	12,652
Volvo Group BLR	ИООО «Вольво Груп БЛР»	43,472	150,311
VFS International AB	ВФС Интернешнл АБ	46,422	424,662
Итого		7,032,926	37,531,891

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

В целях прекращения обязательств между связанными сторонами были произведены следующие действия -

Volvo Truck Corporation/ Вольво Трак Корпорейшн (Вольво Ластвагнар Актиенболаг)

- по Лицензионного договору о предоставлении права использования ноу-хау, заключенного между Сторонами «16» сентября 2006 , Компания имела кредиторскую задолженность на 31.01.2022 года в размере 1,338,584 тыс.руб.

Volvo Truck Corporation по договору #07-VTC-AA от 28.05.2007 года имела задолженность перед Компанией в размере 318,138 тыс. руб. В целях прекращения обязательств Стороны договорились зачесть встречные требования на сумму 318,138 тыс. руб.

После взаимозачета сумма по договору б/н от 16.09.2006 в рамере 1,020,446 тыс. по соглашению о прощении долга не подлежит оплате в пользу VTC . В учете Компании данная сумма списана в доход компании.

- Компания имеет задолженность VTC по договору по предоставлению доступа и права использования базы данных «Dynafleet» от 01.08.2021 в размере 23,013 тыс.руб. на основании соглашения о зачете произведен зачет встречных требования по договору #07-VTC-AA от 28.05.2007.

Renault Trucks SAS/«Рено Тракс» САС

по Лицензионному договору о доступе и использовании базы данных «Optifleet» от 01 июня 2013 года компания имеет задолженность в размере 1,261 тыс.руб. в пользу Renault Trucks SAS.

В целях прекращения обязательств на основании соглашения о прощении долга **Renault Trucks SAS** полностью освобождает Компанию от исполнения обязанности по уплате 1,261 тыс.руб. В учете Компании 1,261 тыс.руб списана в доход компании.

Volvo AB / Вольво АБ

По Сублицензионному договору в отношении товарных знаков от 13.09.2006 Компания имеет задолженность в размере 1,052,237 тыс.руб.

В целях прекращения обязательств на основании соглашения о прощении долга **Volvo AB** полностью освобождает Компанию от исполнения обязанности по уплате 1,052,237 тыс.руб.

В учете Компании 1,052,237 тыс.руб. списана в доход компании.

Volvo Information Technology AB/ Вольво Информейшн Технолджи АБ

На основании Соглашения № 2021/01 от 1 января 2021 г., Компания имеет задолженность в размере 75,079 тыс.руб.

В целях прекращения обязательств на основании соглашения о прощении долга **Volvo IT** полностью освобождает Компанию от исполнения обязанности по уплате 75,079 тыс.руб.

В учете Компании 75,079 тыс.руб. списана в доход компании.

Все договоры с иностранными связанными компаниями расторгнуты по состоянию на 31 декабря 2022 года .

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Стоков Финансовые услуги»	Реализация товаров, работ, услуг	-	2,152,029	1,390,837
	Перевыставление гарантии, агентское вознаграждение			
Volvo Lastvagnar AB		-	147,395	192,714
Volvo Parts Corporation	Реализация товаров	-	-	-
ООО «Стоков Финанс»	Реализация товаров, работ, услуг	-	231,698	275,991
	Перевыставление гарантии, агентское вознаграждение			
Renault Trucks SAS		-	10,250	24,429
	Перевыставление гарантии, агентское вознаграждение			
AB Volvo Penta		-	-	11,694
ООО «Стоков Компоненты»	Реализация товаров, работ, услуг	--	3,715	2,194
	Реализация товаров, работ, услуг		8,223	533
Volvo Logistics AB				
Volvo Group Belgium NV	Реализация товаров, работ, услуг	-	596	31
Volvo Group Kazakhstan LLP	Реализация товаров, работ, услуг	483	1,153	2,067
Volvo Construction Equipment	Реализация товаров, работ, услуг	-	37,344	16,641
ООО«Стоков Конструкция »	Реализация товаров, работ, услуг	681	419	159
	Реализация товаров, работ, услуг		1,503	13,060
Итого		1,164	2,594,325	1,930,350

Резервы по сомнительным долгам и списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (другие долги, нереальные для взыскания) в отношении связанных сторон отсутствуют.

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
<u>Вид операции</u>		<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
ООО «Стоков Компоненты»	Приобретение товаров, работ, услуг	5,270,119	6,918,585	6,417,734
Volvo Construction Equipment	Приобретение товаров, работ, услуг	-	8,356	-
AB Volvo	Платежи за использование товарного знака, дивиденды	-	820,924	587,697
Volvo Lastvagnar AB	Приобретение товаров, работ, услуг, роялти за ноу-хау	-	997,634	958,830
Volvo Parts Corporation	Приобретение товаров, работ, услуг	-	112,443	261,089
Volvo Powertrain Corporation	Приобретение товаров, работ, услуг	-	193,851	292,028
Renault Trucks SAS	Приобретение товаров, работ, услуг	-	410,941	373,187
Volvo Lietuva Uab	Приобретение товаров, работ, услуг	-	14,744	-
AB Volvo Penta	Приобретение товаров, работ, услуг	-	27,172	71,704
Volvo Logistics AB	Приобретение товаров, работ, услуг	-	27,528	26,497
Volvo Group Belgium NV	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Volvo Group Trucks Central Europe	Дивиденды	-	-	-
Volvo Finland AB	Реализация товаров, работ, услуг	-	2,833	-
Volvo Merchandise Corporation	Реализация товаров, работ, услуг	-	2,466	-
Volvo Group Kazakhstan	Приобретение товаров, работ, услуг	-	3,834	-
Итого		<u>5,270,119</u>	<u>9,541,311</u>	<u>8,988,766</u>

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

		(тыс. руб.)	
		<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Денежные потоки от текущих операций			
ООО «Стоков Компоненты»			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		750	335,833
На оплату товаров, работ, услуг		(4,922,523)	(17,230,216)

ООО «Стоков Финанс»		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	371,177	1,474,352
На оплату товаров, работ, услуг	(14,161)	(91,120)
ООО «Стоков Конструкция »		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	106
На оплату товаров, работ, услуг		
Volvo AB (материнская компания)		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	(592,612)
Уплата дивидендов	-	(11,036,925)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	73.8757	61.9057
Евро	75.6553	90.6824	69.3406
			(тыс. руб.)
		<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте- Переоценка дебиторской задолженности		(1,479)	6,638
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях- Переоценка кредиторской задолженности		<u>9,896</u>	<u>(2,405)</u>
Итого		<u>8,417</u>	<u>4,233</u>

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения

по результатам анализа рентабельности Компании в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Компания не выдавала обеспечения обязательств и платежей.

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

Введение санкций существенно повлияло на деятельность компании. 28 февраля 2022 года генеральным директором АО (Н) «Вольво Восток» был подписан приказ о приостановке деятельности Калужского завода грузовых автомобилей». Данный приказ связан с невозможностью импорта в Российскую Федерацию компонентов и деталей для производства продукции, указанная невозможность возникла на стороне таможенных органов Европейского Союза в связи с не выпуском товаров для импорта в Российскую Федерацию.

Различное системное оборудование и программное обеспечение для производственной деятельности работает некорректно или не может работать совсем из-за сбоя в работе от провайдеров в зарубежных странах, в т.ч. это сторонние компании по отношению к Вольво Груп. Наше высокотехнологичное оборудование содержит большое количество ИТ-решений, без корректной работы которых невозможно функционирование оборудования. Правообладатели систем находятся за рубежом.

Налогообложение - Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут

охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Компания намерена защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Компанией.

Информация об условных активах, в отношении которых вероятно поступление экономических выгод, отсутствует.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, а также оценку финансового состояния компании, движение денежных средств или результатов деятельности организации нет.

Генеральный директор

_____ Г.М. Дубровская

27 марта 2023 года