

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2022 г.
Организация ООО "МТБР"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесече ния	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5110	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)													
-	5101	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5111	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5102	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5112	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5103	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5113	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
-	5122	-----	-----	-----
-	5123	-----	-----	-----
-				
-				
-				
-				

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)				
-	5131	-----	-----	-----
-	5132	-----	-----	-----
-	5133	-----	-----	-----
-				
-				
-				

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5150	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5141	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5151	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5142	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5152	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5143	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5153	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5144	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5154	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -всего	5160	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5170	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5161	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5171	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
-	5162	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5172	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
-	5163	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5173	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
-	5164	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5174	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
-	5181	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5191	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
-	5182	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5192	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
-	5183	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5193	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
-	5184	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5194	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

[illegible]

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	82 924	1 083
в том числе: (объект основных средств)			
СТО Подольск: реконструкция здания (СМР, оборудование) / Система освещения (склад и приемка)	5261	81 131	149
Сеть для ТО и диагностики грузовых автомобилей / Система контроля доступа	5262	760	213
Портальный мостовой кран / Оборудование для кузовного участка	5263	1 020	681
Система контроля доступа / Для Фольксваген Крафтер	5264	13	40
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)			
.....	5271	.....	.....
.....	5272	.....	.....
.....	5273	.....	.....
.....	5274	.....	.....

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	.....	43 327	40 181
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	26 897	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	478	543 636	327 930
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	.....	.....	.....
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	.....	.....	.....
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	.....	.....	.....
Иное использование основных средств	5287	.....	.....	.....

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
	5302	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5312	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5303	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	2 340 000	-----	900 000	(2 340 000)	-----	-----	-----	-----	-----	900 000	-----
	5315	за 2021 г.	-----	-----	3 120 000	(780 000)	-----	-----	-----	-----	-----	2 340 000	-----
в том числе: (группа, вид)													
	5306	за 2022 г.	2 340 000	-----	-----	(2 340 000)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Банковские депозиты (свыше 3 месяцев до года)	5316	за 2021 г.	-----	-----	3 120 000	(780 000)	-----	-----	-----	-----	-----	2 340 000	-----
Займ выданный	5307	за 2022 г.	-----	-----	900 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	900 000	-----
	5317	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	2 340 000	-----	900 000	(2 340 000)	-----	-----	-----	-----	-----	900 000	-----
	5310	за 2021 г.	-----	-----	3 120 000	(780 000)	-----	-----	-----	-----	-----	2 340 000	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	2 428 670	(18 208)	10 776 575	(12 156 756)	31 874	(13 666)	-----	-----	1 048 489	-----
	5420	за 2021 г.	6 115 530	(110 384)	43 737 167	(47 424 027)	328 655	(236 479)	-----	-----	2 428 670	(18 208)
в том числе: (группа, вид)												
Товары (запчасти)	5401	за 2022 г.	1 068 636	(10 542)	5 861 590	(6 100 001)	12 841	(2 299)	-----	-----	830 225	-----
	5421	за 2021 г.	930 491	(9 022)	12 790 000	(12 651 855)	5 852	(7 372)	-----	-----	1 068 636	(10 542)
Материалы	5402	за 2022 г.	6 856	-----	10 568	(13 629)	-----	-----	-----	-----	3 795	-----
	5422	за 2021 г.	16 080	-----	18 527	(27 751)	-----	-----	-----	-----	6 856	-----
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 2022 г.	5 600	-----	-----	(5 600)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2021 г.	6 045	-----	-----	(445)	-----	-----	-----	-----	5 600	-----
Товары (транспортные средства)	5404	за 2022 г.	1 072 580	(7 666)	4 904 417	(5 762 528)	19 033	(11 367)	-----	-----	214 469	-----
	5424	за 2021 г.	4 341 382	(101 362)	30 653 642	(33 922 444)	322 803	(229 107)	-----	-----	1 072 580	(7 666)
Товары (транспортные средства и запчасти) в пути	5405	за 2022 г.	274 998	-----	-----	(274 998)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5425	за 2021 г.	821 532	-----	274 998	(821 532)	-----	-----	-----	-----	274 998	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	48 907	372 412	1 074 873
в том числе: (группа, вид)				
Товары (транспортные средства и запчасти)	5441	48 907	372 412	1 074 873
	5442	-----	-----	-----
	5443	-----	-----	-----
	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5446	-----	-----	-----
	5447	-----	-----	-----
	5448	-----	-----	-----
	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма)	притчающиеся проценты, штрафы и иные	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва- выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва- выбытие резерва	восста-новление резерва		задолженности учтенной по условиям	величины резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	За 2021 г.	16 955	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(16 955)	-----	-----	-----
в том числе: (вид)																
Авансы выданные	5502	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	За 2021 г.	16 955	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(16 955)	-----	-----	-----
	5503	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5523	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5504	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5524	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	1 456 451	(5 546)	1 973 005	-----	(1 432 612)	-----	-----	2 444	14 006	(16 026)	-----	-----	1 996 844	(5 122)
	5530	За 2021 г.	1 508 123	(22 334)	1 310 981	-----	(1 379 608)	-----	-----	491	16 297	-----	16 955	-----	1 456 451	(5 546)
в том числе: (вид)																
Получатели и заказчики	5511	За 2022 г.	1 034 804	(5 546)	77 810	-----	(1 034 095)	-----	-----	2 444	14 006	(16 026)	-----	-----	78 519	(5 122)
	5531	За 2021 г.	1 247 991	(22 334)	1 007 858	-----	(1 221 045)	-----	-----	491	16 297	-----	-----	-----	1 034 804	(5 546)
Авансы выданные	5512	За 2022 г.	335 596	-----	115 857	-----	(312 466)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	138 987	-----
	5532	За 2021 г.	174 372	-----	298 479	-----	(154 210)	-----	-----	-----	-----	-----	16 955	-----	335 596	-----
Расчеты по прочим налогам	5513	За 2022 г.	2 624	-----	1 153	-----	(2 624)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 153	-----
	5533	За 2021 г.	1 373	-----	1 251	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 624	-----
Прочая	5514	За 2022 г.	14 436	-----	1 592 897	-----	(14 436)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 592 897	-----
	5534	За 2021 г.	18 789	-----	-----	-----	(4 353)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	14 436	-----
Расчеты по налогу на прибыль	5515	За 2022 г.	68 991	-----	-----	-----	(68 991)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5535	За 2021 г.	65 598	-----	3 393	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	68 991	-----
Налог на добавленную стоимость	5516	За 2022 г.	-----	-----	185 288	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	185 288	-----
	5536	За 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	За 2022 г.	1 456 451	(5 546)	1 973 005	-----	(1 432 612)	-----	-----	2 444	14 006	(16 026)	-----	-----	1 996 844	(5 122)
	5520	За 2021 г.	1 525 078	(22 334)	1 310 981	-----	(1 379 608)	-----	-----	491	16 297	-----	-----	-----	1 456 451	(5 546)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)							
Получатели и заказчики	5541	24 843	19 721	71 885	66 339	121 520	99 186
	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго-в кратко-срочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
.....	5552	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5572	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5553	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5573	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5554	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5574	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	9 465 803	361 786	-----	(9 457 946)	-----	-----	369 643
	5580	3а 2021 г.	6 652 663	8 149 645	-----	(5 336 505)	-----	-----	9 465 803
в том числе: (вид)									
Поставщики и подрядчики	5561	3а 2022 г.	957 733	101 402	-----	(957 733)	-----	-----	101 402
	5581	3а 2021 г.	2 289 812	957 721	-----	(2 289 800)	-----	-----	957 733
Авансы полученные	5562	3а 2022 г.	6 558 302	47 312	-----	(6 550 445)	-----	-----	55 169
	5582	3а 2021 г.	1 374 340	6 504 073	-----	(1 320 111)	-----	-----	6 558 302
Прочие налоги	5563	3а 2022 г.	2 191	460	-----	(2 191)	-----	-----	460
	5583	3а 2021 г.	2 585	2 191	-----	(2 585)	-----	-----	2 191
Заемные средства	5564	3а 2022 г.	1 261 917	-----	-----	(1 261 917)	-----	-----	-----
	5584	3а 2021 г.	2 725 465	-----	-----	(1 463 548)	-----	-----	1 261 917
Прочая	5565	3а 2022 г.	46	5	-----	(46)	-----	-----	5
	5585	3а 2021 г.	-----	46	-----	-----	-----	-----	46
Расчеты по НДС	5566	3а 2022 г.	685 614	-----	-----	(685 614)	-----	-----	-----
	5586	3а 2021 г.	260 461	685 614	-----	(260 461)	-----	-----	685 614
Расчеты по налогу на прибыль	5567	3а 2022 г.	-----	212 607	-----	-----	-----	-----	212 607
	5587	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	3а 2022 г.	9 465 803	361 786	-----	(9 457 946)	-----	-----	369 643
	5570	3а 2021 г.	6 652 663	8 149 645	-----	(5 336 505)	-----	-----	9 465 803

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)				
.....	5591	-----	-----	-----
.....	5592	-----	-----	-----
.....	5593	-----	-----	-----
.....	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	9 698 109	39 256 418
Расходы на оплату труда	5620	662 075	746 268
Отчисления на социальные нужды	5630	160 665	172 689
Амортизация и обесценение	5640	85 508	76 813
Прочие затраты	5650	417 205	760 175
Итого по элементам	5660	11 023 562	41 012 363
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 023 562	41 012 363

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	210 451	553 811	(233 423)	(112 516)	418 323
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	19 504	50 320	(62 974)	-----	6 850
Оценочное обязательство по годовому бонусу сотрудников	5702	103 273	103 705	(128 674)	(76 202)	2 102
Оценочное обязательство по судебным рискам	5703	87 674	23 697	(41 775)	(36 314)	33 282
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	5704	-----	376 089	-----	-----	376 089
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
неиспользованных работниками отпусков	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Селев Павел Юрьевич

(расшифровка подписи)

15 июня 2023 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Селев Павел Юрьевич

(расшифровка подписи)

15 июня 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах Общества с ограниченной
ответственностью «МТБР»**

за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	20
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	22
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
6.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	27
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	28
8.	ЗАПАСЫ	29
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	31
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	31
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	32
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	32
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
15.	АРЕНДА	35
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	36
17.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37
18.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	37
19.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	40
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	41
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	42
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	51
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	56
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	56

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МТБР» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МТБР» (далее – «Общество», ИНН 7730117815) за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная отчетность является исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и будет представлена на утверждение участнику Общества, срок утверждения еще не определен. (см. Пояснение 4)

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Решением единственного участника № 122 от 15 мая 2023 г. Общество было переименовано из ООО «МАН Трак энд Бас РУС» в ООО «МТБР». Запись о государственной регистрации этого изменения внесена в ЕГРЮЛ 23 мая 2023 года.

Юридический адрес Общества: Россия, 117485, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Коньково, ул. Обручева, д. 30/1, стр. 1, этаж 11, помещ. XIV, ком. 1-3, 5-25.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- продажа новых и бывших в употреблении грузовых автомобилей, автобусов, а также продажа запасных частей, узлов и агрегатов;
- сервисные услуги по ремонту, техническому обслуживанию, гарантийному обслуживанию перечисленных выше транспортных средств;
- консультационные услуги, связанные с ремонтом и обслуживанием данных транспортных средств.

Лицензированию виды деятельности Общества не подлежат.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 244 человека, в 2021 году – 256 человек.

До 13.12.2022г. ООО «МТБР» являлось дочерним предприятием люксембургской компании MAN Finance and Holding S.A. с долей в уставном капитале Общества 99,9% и немецкого концерна TRATON SE с долей 0,1%.

С 13.12.2022г. единственным учредителем Общества является ООО "МАН ТРАК ЧЕЛНЫ" (ИНН: 1650298146) с долей в уставном капитале Общества 100%.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор. С февраля 2020 года по 14 декабря 2022г. эту должность занимал Ян Айхингер. Решением № 113 единственного участника Общества от 14.12.2022г. на должность генерального директора назначен Селев Павел Юрьевич.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- филиал КПП 782043001 по адресу: 196627, г. Санкт-Петербург, п. Шушары, Московское ш., д. 181, корп. 2, стр. 1;
- филиал КПП 775143001 по адресу: 108824, г. Москва, поселение Рязановское, дорога Симферопольское ш., д. 22, стр. 9;
- обособленное подразделение КПП 502745001 по адресу: 140073, Московская область, г. Люберцы, рп. Томилино, мкр. Птицефабрика, 7А.

Бенефициарным владельцем Общества является Дубова Марина Владимировна (ИНН: 165042200668).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 15 июня 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв гарантийного обслуживания;
- резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- резерв на выплату годового бонуса сотрудникам;
- резерв по судебным рискам.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае, если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания

оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные 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, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество выделяет следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

- земельные участки;
- здания и сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- МПЗ до 100 000,00 руб. (класс 8848000 «МПЗ до 100 000,00 руб.»; принятые к учету до 31.12.2021);
- права пользования активами (ППА);
- инвестиционная недвижимость.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	10 - 33
Машины и оборудование	3 - 9
Транспортные средства	3 - 9
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 5

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо, если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Арендованные объекты недвижимости отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств (п.23 ФСБУ 26/2020).

Незавершенные капитальные вложения (незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств) Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств (п.23 ФСБУ 26/2020).

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким

образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. Примечание 13).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев, в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды и которое Общество не намерено сдавать в субаренду). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве

объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Уценка (проверка на обесценение) нематериальных активов не производится.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Товары отражаются по фактической себестоимости, включающей закупочную цену поставщика, таможенные сборы и пошлины, стоимость дооборудования, стоимость доставки/перегона, стоимость стоянки в таможенной зоне/хранение на складе временного хранения, стоимость услуг таможенного брокера, стоимость предпродажной подготовки, стоимость страховки на перегон, прочие прямые затраты, связанные с закупкой товара.

Отпуск материально-производственных запасов в производство и выбытие запасных частей производится в оценке по средней себестоимости путем определения себестоимости материалов в момент их списания.

Учет выбытия автомобилей и автобусов ведется по себестоимости единицы техники (идентификация по номеру шасси и заводскому номеру).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается в прочих расходах.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Незавершенное производство отражается в балансе по прямым статьям затрат. К прямым статьям затрат относится себестоимость запасных частей, списываемых в производство, а также расходы отделов гарантии и отделов сервисного обслуживания в филиалах в г.Москва и г.Санкт-Петербург. Расходы в конце каждого месяца распределяются пропорционально себестоимости запасных частей по завершённым работам и себестоимости запасных частей, находящихся в незавершённом производстве.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений Общества включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком обращения более 3х месяцев.

Финансовые вложения со сроком обращения не более 3 месяцев (в т.ч. срочные вклады) считаются эквивалентами денежных средств (пп. 6, 7 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введен в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал

организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыль от покупки иностранной валюты;
- излишки по результатам инвентаризации;
- курсовые разницы;
- доходы от выбытия основных средств;
- движения по оценочным резервам;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- прибыль по финансовым инструментам срочных сделок;
- штрафы, пени полученные;
- прочие.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров и оказанием услуг по ремонту транспортных средств, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

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

В целях повышения информативности бухгалтерской отчетности управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах отражаются не в составе коммерческих расходов (как это предусмотрено для торговых организаций), а по отдельной строке 2220 «Управленческие расходы». Расходы по налогу на имущество, транспортному налогу и земельному налогу включаются в состав управленческих расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки от покупки иностранной валюты;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- убытки по результатам инвентаризации;
- курсовые разницы;
- расходы от выбытия основных средств;
- движения по оценочным обязательствам;
- штрафы, пени уплаченные;
- услуги кредитных организаций;
- убыток по финансовым инструментам срочных сделок;
- прочие.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся

объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае, если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, может использовать также Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. стал обязательным к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020 - альтернативный, т.е. без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», имеющих стоимость 100 000 руб. и менее. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

На 31.12.2021г. у Общества не было на балансе объектов основных средств, балансовая стоимость которых в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывалась в составе основных средств, но в соответствии со Стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» таковыми не являются. Поэтому при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» Обществу не потребовалась единовременная корректировка стоимости основных средств на нераспределенную прибыль.

Применение нового стандарта по учету основных средств не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 г. стал обязательным к применению ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*». Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

Применение нового стандарта по учету капитальных вложений не оказало существенного влияния на финансовые результаты Общества или его финансового положения.

С 1 января 2022 г. стал обязательным к применению ФСБУ 25/2018 «*Аренда*». Общество имеет договоры аренды, в которых выступает в качестве Арендатора и которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» классифицируются как операционная аренда.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период, а точнее на 31 декабря 2021 года, но учитываются и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности уже за 2022 год (Письмо Минфина России от 22.10.2021 N 07-01-09/85635).

Изменения в учетной политике в связи с данным стандартом не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, т.к. справедливая стоимость прав пользования активами по действующим долгосрочным договорам аренды на 31.12.2021г. совпадает с дисконтированной стоимостью обязательств по такой аренде.

С 1 января 2022 г. стал обязательным к применению ФСБУ 27/2020 «*Документы и документооборот в бухгалтерском учете*». Применение этого нового стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее в Отчете о движении денежных средств отражается свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств") по строке 4119 или 4129 в зависимости от результата расчета (п. 12 ПБУ 23/2011). При этом обособленное раскрытие требуется в случае существенности (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в Отчете о движении денежных средств суммы свернутого НДС были отражены в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи». Ввиду существенности в 2022 г. (89,27% суммы по строке 4129 «Прочие платежи») сумма НДС раскрыта обособленно в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4125 «НДС».

В целях обеспечения сопоставимости данных отчетности сравнительные показатели денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» за 2021 год были изменены в связи с добавлением строки 4125 «НДС».

Описание корректировки	Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2021 г. или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. или за год по указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. или за год по указанную дату (после корректировки)
Раскрытие НДС в составе Прочих платежей [1]	Прочие платежи стр.4129 формы № 4	1 475 312	(1 711 162)	(235 850)
	НДС стр.4125 формы № 4	(1 475 312)	–	(1 475 312)

2. Оценочные обязательства и расходы, возникающие в отношении качества проданной продукции, напрямую связаны с продажей этой продукции. Следовательно, они относятся на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета 44 "Расходы на продажу" и кредиту счета 96 (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов).

По этой причине в 2021 г. при подготовке формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» расходы по гарантийному обслуживанию проданных транспортных средств были отражены по строке 2210 «Коммерческие расходы».

С 01.10.2022г. бухгалтерский учет Общества ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3» (конфигурация «Бухгалтерия предприятия КОРП», редакция 3.0), что позволяет отражать расходы по гарантийному ремонту по отдельной номенклатурной группе «Гарантия» по счету 20.01 «Основное производство» и повышает качество аналитики таких расходов.

Устранение недостатков реализуемой техники в рамках гарантийных обязательств Общества является его обязанностью по договору купли-продажи, расходы по гарантийному ремонту техники представляют собой расходы по обычным видам деятельности (п.4 ПБУ 10/99). Поэтому допускается использование счета 20.

Согласно Приказу № 1 от 30.09.2022 «О внесении изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету» на конец отчетного года Общество сформировало Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в размере 376 089 тыс. руб., исходя из экспертной оценки специалистов отдела сервиса и гарантийного обслуживания, в корреспонденции со счетом учета затрат 20.01 «Основное производство».

В 2021 г. такое оценочное обязательство не создавалось. В течение 2021 г. производитель и поставщик новых транспортных средств MAN и оригинальных запасных частей MAN Truck&Bus SE компенсировал Обществу предъявленные претензии.

Как фактические расходы по гарантийным работам в 2022 г., так и создание 31.12.2022 г. Оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражались на счете 20 «Основное производство».

Изменения учетной политики отражаются ретроспективно с изменением показателей прошлого года и соответствующим раскрытием в Пояснениях. Поэтому в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2021 г. была сделана корректировка № 2 на сумму 296 535 тыс. руб.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2021 год	За 2021 год (до пересчета)	За 2021 год (после пересчета)
Себестоимость продаж стр.2120	[2]	296 535	39 098 268	39 394 803
Коммерческие расходы стр.2210	[2]	(296 535)	1 534 612	1 238 077

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 15 июня 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 29 марта 2023 г. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло следующие изменения:

1. Отражение возврата утилизационного сбора от Центральной акцизной таможни (ЦАТ) в составе прочих доходов на общую сумму 1 592 024 тыс. руб. по результатам выигранных судебных решений, вступивших в 2022 г. в законную силу, в корреспонденции с дебиторской задолженностью ЦАТ. (Пояснения 9, 19)
2. Уменьшение налоговых активов (ОНА) на 105 798 тыс. руб. в связи с обнулением временной разницы по убытку на 528 991 тыс. руб. (Пояснения 20)
3. Начисление текущего налога на прибыль в размере 212 607 тыс. руб. с отражением кредиторской задолженности по налогу на прибыль. (Примечание 20)
4. Корректировка налога на прибыль в отчете о финансовых результатах на 318 405 тыс. руб. в связи с уменьшением ОНА по убытку на 105 798 тыс. руб. и начислением текущего налога на прибыль в размере 212 607 тыс. руб. (Пояснения 16, 20)
5. Увеличение чистой прибыли и капитала в отчете об изменениях капитала и нераспределенной прибыли, итога по разделу II и валюты баланса на 1 273 619 тыс. руб. в связи с изменениями, описанными в пунктах 1 – 4.
6. Отражение в отчете об изменениях капитала чистой прибыли в размере 422 641 тыс. руб. и обнуление убытка на 850 978 тыс. руб. в связи с изменениями, описанными в пунктах 1-4.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
[2]	Отложенные налоговые активы	1180	231 276	(105 798)	125 478
[2]	Итого по разделу I	1100	912 081	(105 798)	806 283
[1]	Дебиторская задолженность	1230	399 698	1 592 024	1 991 722
[1]	Итого по разделу II	1200	5 581 772	1 592 024	7 173 796
[5]	Нераспределенная прибыль	1370	4 493 650	1 273 619	5 767 269
[5]	Итого по разделу III	1300	5 883 231	1 273 619	7 156 850

[3]	Кредиторская задолженность	1520	157 036	212 607	369 643
[3], [5]	Итого валюта баланса	1600, 1700	6 493 853	1 486 226	7 980 079

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОФР	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
[1]	Прочие доходы	2340	2 966 188	1 592 024	4 558 212
[1]	Прибыль до налогообложения	2300	(1 018 252)	1 592 024	573 772
[4]	Налог на прибыль	2410	167 274	(318 405)	(151 131)
[3]	Текущий налог на прибыль	2411	–	(212 607)	(212 607)
[2]	Отложенный налог на прибыль	2412	167 274	(105 798)	61 476
[5]	Чистая прибыль (убыток)	2400	(850 978)	1 273 619	422 641

Соответствующие изменения показателей отчета об изменениях капитала за 2022 год указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОФР	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
[6]	Увеличение капитала - всего	3310	–	422 641	422 641
[6]	Чистая прибыль	3311	–	422 641	422 641
[6]	Уменьшение капитала - всего	3320	(850 978)	850 978	–
[6]	Убыток	3321	(850 978)	850 978	–
[5]	Величина капитала на 31.12.2022	3330	4 493 650	1 273 619	5 767 269
[5]	Чистые активы	3600	5 883 231	1 273 619	7 156 850

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Кроме того, скорректировано Пояснение 23 в связи с изменениями, произошедшими до даты составления исправленной отчетности.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п.18 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, представлены в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной)

стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают также объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Земельные участки	52 522	52 522	52 522
Итого	52 522	52 522	52 522

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы (или расходы) отчетного периода, представлен в п.19 Пояснений ниже.

Информация об обесценении объектов основных средств представлена в п.5 Пояснений ниже, результат обесценения основных средств, включенный в расходы отчетного периода, представлены в п.19 Пояснений ниже.

В 2022 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, на общую сумму 82 924 тыс. руб. (в 2021 году – 1 083 тыс. руб.).

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;

представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Земельные участки, находящиеся в собственности Общества

Общество имеет в собственности:

- земельный участок кадастровый номер 78:42:1511001:75, расположенный по адресу: г. Санкт Петербург, п. Шушары, территория предприятия «Ленсоветовское», участок 354.
- земельные участки общей площадью 15 000 кв. м., расположенные по адресу: г. Москва, поселение Рязановское, вблизи п. Знамя Октября, с регистрацией права собственности 12.11.2019г. (7 830 кв. м. с кадастровым номером 50:27:0020441:251, 2 950 кв. м. с кадастровым номером 50:27:0020441:250 и 4 220 кв. м. с кадастровым номером 50:27:0020441:276).

Здания и сооружения, находящиеся в собственности Общества

1. В г. Санкт-Петербург Общество имеет в собственности сервисную станцию по обслуживанию грузовых автомобилей и автобусов:

- главный корпус кадастровый номер 78:42:1511001:1174, расположенное по адресу:

г. Санкт Петербург, п. Шушары, Московское ш., д.181, корп.2, стр.1.;

- контрольно-пропускной пункт кадастровый номер 78:42:1511001:1173, расположенное по адресу: г. Санкт Петербург, п. Шушары, Московское ш., д.181, корп.2, стр.2.;
 - станция по сбору производственных отходов кадастровый номер 78:42:1511001:1175, расположенное по адресу: г. Санкт Петербург, п. Шушары, Московское ш., д.181, корп.2, стр.3.;
 - ЛОС кадастровый номер 78:42:1511001:1176, расположенный по адресу: г. Санкт Петербург, п. Шушары, территория предприятия «Ленсоветовское», участок 354, литера Г3;
 - КНС ливневых стоков кадастровый номер 78:42:1511001:1177, расположенный по адресу: г. Санкт Петербург, п. Шушары, территория предприятия «Ленсоветовское», участок 354, литера Г1;
 - КНС хозяйственно-бытовых стоков кадастровый номер 78:42:1511001:1178, расположенный по адресу: г. Санкт Петербург, п. Шушары, территория предприятия «Ленсоветовское», участок 354, литера Г;
 - Пожарный резервуар с насосной станцией кадастровый номер 78:42:1511001:1179, расположенный по адресу: г. Санкт Петербург, п. Шушары, территория предприятия «Ленсоветовское», участок 354, литера Г.
2. В г. Москва Общество имеет в собственности сервисную станцию по обслуживанию грузовых автомобилей и автобусов:
- автосалон №4 (МАН) производственно-складского комплекса и автотехцентра для обслуживания автомобилей:
нежилое здание 4 этажа, общей площадью 4116,3 кв. м., расположенный по адресу:
г. Москва, п. Рязановское, п/о Подольск-11, шоссе Симферопольское, д. 22, стр. 9
(кадастровый номер: 77:20:0020441:797; условный номер: 50-50-27/041/2007-443);
 - площадки производственно-складского комплекса и автотехцентра для обслуживания автомобилей:
нежилое здание общей площадью 5 348,8 кв. м., расположенное по адресу:
г. Москва, п. Рязановское, п/о Подольск-11, шоссе Симферопольское, д. 22
(кадастровый номер: 77:20:0020441:798; условный номер: 50-50-27/041/2007-548);
 - теплосети:
сооружение по адресу: г. Москва, п. Рязановское, п/о Подольск-11, шоссе Симферопольское, д. 22, стр. 9
(кадастровый номер: 77:13:0000000:477; условный номер: 50-50-27/041/2007-549);
 - водопровод производственно-складского комплекса и автотехцентра для обслуживания автомобилей:
сооружение по адресу: Московская область, Подольский район, Рязановское с/п, п/о Подольск-11, шоссе Симферопольское, д. 22
(кадастровый номер 77:13:0000000:478; условный номер: 50-50-27/041/2007-550);
 - площадки производственно-складского комплекса и автотехцентра для обслуживания автомобилей:

нежилое здание общей площадью 2 950 кв. м., расположенное по адресу:

г. Москва, п. Рязановское, п/о Подольск-11, шоссе Симферопольское, д. 22

(кадастровый номер: 77:20:0020441:835; условный номер: 50-50-27/041/2007-552);

- ограждения производственно-складского комплекса и автотехцентра для обслуживания автомобилей:

сооружение по адресу: г. Москва, п. Рязановское, п/о Подольск-11, шоссе Симферопольское, д. 22

(кадастровый номер: 77:13:0000000:479; условный номер: 50-50-27/041/2007-551);

- площадки производственно-складского комплекса и автотехцентра для обслуживания автомобилей:

нежилое здание общей площадью 4 007 кв. м., расположенное по адресу:

г. Москва, п. Рязановское, п/о Подольск-11, шоссе Симферопольское, д. 22;

(кадастровый номер: 77:22:0000000:2054);

- склад для хранения запасных частей (инвентарный номер объекта, которому не присвоен адрес: 120017(1));
- производственно-бытовое помещение (инвентарный номер объекта, которому не присвоен адрес: 120033(0)).

Основные средства, полученные в аренду

На 31 декабря 2022 г. Общество имеет в пользовании по договорам аренды за балансом основные средства стоимостью 478 тыс. руб. (543 636 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 327 930 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.).

Долгосрочные договоры аренды отражены на отчетную дату на балансе Общества в виде прав пользования активами с остаточной стоимостью 26 897 тыс. руб.

В составе арендованных основных средств числятся:

1. В г. Москве:

- 1.1. автомобиль VOLKSWAGEN TERAMONT SUV 2.0 TSI 4WD (VIN № WVGZZZCAZKC535584), полученный 24.04.2019г. на 60 месяцев по договору аренды № C003804-038990 от 08.04.2019 г. между Обществом и ООО «Арвал» и имеющий на 31.12.2022г. остаточную стоимость 1 703 тыс. руб. у арендодателя. Балансовая стоимость права пользования этим активом на отчетную дату составляет 781 тыс. руб.;
- 1.2. офисное помещение, расположенное по адресу: 117485 Москва, ул. Обручева, д.30/1, строение 1, этаж 11 на основании договора субаренды нежилого помещения от 19 ноября 2021 г. с ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп РУС» с кадастровым номером 77-77-17/004/2011-512 сроком аренды на 3 года. Площадь арендуемого помещения 935,92 м2 предоставлена по акту 19 ноября 2021 г. Стоимость арендуемого помещения по кадастру – 93 438 тыс. руб. Балансовая стоимость права пользования этим активом на отчетную дату составляет 24 506 тыс. руб.;

2. В Санкт-Петербурге:

- 2.1. часть земельного участка, расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, территория предприятия «Ленсоветовское», участок 26 с кадастровым номером 78:42:1511001:27, учетный номер части, сдаваемой в субаренду 78:42:1511001:27/4 на основании краткосрочного договора субаренды № 98/20-А от 1 октября 2020 г. с ООО «Охта» сроком на 11 месяцев (с 01.09.2021 г. продлен доп.соглашением б/н от 31.08.21 на неопределенный срок). Площадь арендуемого участка составляет 151 м2. *Забалансовая стоимость арендуемого участка – 242 тыс. руб.;*
- 2.2. автомобиль SKODA OCTAVIA HATCHBACK 1.4 TSI Ambition DSG (VIN № XW8AC4NE2KH029550), полученный 6 сентября 2019 г. на 60 месяцев по договору аренды № C003804-040612 от 14 августа 2019 г. между Обществом и ООО «Арвал» и имеющий остаточную стоимость на 31 декабря 2022 г. 703 тыс. руб. у арендодателя. Балансовая стоимость права пользования этим активом на отчетную дату составляет 381 тыс. руб.;
- 2.3. автомобиль VOLKSWAGEN CRAFTER CARGO VAN 2.0 TDI 103kW 35 XHRF LWB L (VIN № X89185802KBGD1031), полученный 11 октября 2019 г. на 60 месяцев по договору аренды № C003804-039761 от 10 июня 2019 г. между Обществом и ООО «Арвал» и имеющий остаточную стоимость на 31 декабря 2022 г. 1 922 тыс. руб. у арендодателя. Балансовая стоимость права пользования этим активом на отчетную дату составляет 1 204 тыс. руб.;
- 2.4. на основании договора № 18/ЗР-00107 от 11 июня 2020 г. Общества с Комитетом имущественных отношений г. С.-Петербурга аренда временной подъездной дороги на землях площадью 1718 м2 на период с 11 июня 2020 г. по 10 июня 2023 г., расположенных в кадастровом квартале 78:42:1511001, находящейся по адресу г. С.-Петербург, поселок Шушары, территория предприятия «Ленсоветовское», участок 26 и на основании договора № 18/ЗР-00192 от 24 июля 2020 г. Общества с Комитетом имущественных отношений г. С.-Петербурга аренда временной подъездной дороги на землях площадью 240 м2 на период с 24 июля 2020 г. по 23 июля 2023 г., расположенных в кадастровом квартале 78:42:1511001:1148, находящейся по адресу г. С.-Петербург, поселок Шушары, Московское шоссе, участок 16 (северо-западнее дома 181, литера А по Московскому шоссе). Стоимость арендуемых объектов по кадастру на 31 декабря 2022 г. составляет 384 тыс. руб. Балансовая стоимость права пользования этим активом на отчетную дату составляет 25 тыс. руб

3. В Московской области:

- 3.1. офисное помещение, расположенное по адресу: Московская область, г.о. Люберцы, Томилино рп, территория Логистический центр, Рязанское шоссе, корпус 1А с условным номером 50-50-22/020/2007-270 (кадастровый № 50:22:0040404:1543) на основании договора субаренды № 2 от 25.10.2022 г. с ООО «ЮрФинКонсульт» сроком аренды с 25.10.2022 г. по 14.07.2023 г. Площадь арендуемого помещения 18,5 м2. *Забалансовая стоимость арендуемого помещения – 236 тыс. руб.*

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2022 году убыток от обесценения составил 175 989 тыс. руб. и представлял собой списание до возмещаемой суммы стоимости некоторых объектов основных средств сервисной станции в г. С.-Петербурге в размере 154 527 тыс. руб. и одного объекта основных средств сервисной станции в Подольске в размере 21 462 тыс. руб. Балансовая стоимость этих объектов основных средств составляет 511 098 тыс. руб. и отражена в группе «Здания и сооружения». Возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 335 109 тыс. руб. была определена на основе рыночной стоимости согласно отчетам об оценке, в т.ч. в г.С.-Петербурге в размере 203 042 тыс. руб. (по пяти кадастровым номерам: 78:42:1511001:1174,

78:42:1511001:1176, 78:42:1511001:1177, 78:42:1511001:1178 и 78:42:1511001:1179) и в Подольске в размере 132 067 тыс. руб. (кадастровый № 77:20:0020441:797).
Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в прочих расходах.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2022 г. долговые финансовые вложения представлены исключительно краткосрочными выданными займами на сумму 900 000 тыс. руб., в то время как на 31 декабря 2021 г. они были представлены исключительно банковскими депозитами сроком до года, но более 3х месяцев на сумму 2 340 тыс. руб., которые Общество было намерено удерживать до погашения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества не было финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2022 год	2021 год	2020 год	Срок размещения	Процентная ставка годовых
АО «СЭБ Банк»	-	150 000	-	21.10.2021 - 24.01.2022	6,6
АО «СЭБ Банк»	-	200 000	-	25.10.2021 - 21.02.2022	6,6
Итого в АО «СЭБ Банк»	-	350 000	-		
ООО "Дойче Банк"	-	130 000	-	12.11.2021 - 21.02.2022	7,35
ООО "Дойче Банк"	-	240 000	-	15.11.2021 - 21.02.2022	7,4
ООО "Дойче Банк"	-	350 000	-	22.11.2021 - 24.03.2022	7,8
ООО "Дойче Банк"	-	250 000	-	16.12.2021 - 24.03.2022	8,05
ООО "Дойче Банк"	-	300 000	-	17.12.2021 - 24.03.2022	8,05
ООО "Дойче Банк"	-	300 000	-	24.12.2021 - 24.03.2022	8,3
ООО "Дойче Банк"	-	420 000	-	30.12.2021 - 22.04.2022	8,4
Итого в ООО "Дойче Банк"	-	1 990 000	-		
Депозиты, размещенные у связанных сторон	-	-	-	-	-
Итого депозитные вклады	-	2 340 000	-		

Все депозитные вклады в кредитных учреждениях были размещены в рублях.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год			
Займы, выданные связанным сторонам:						
ООО "МАН ТРАК ЧЕЛНЫ" (ИНН: 1650298146)	300 000	-	-	26.12.2023	7,75	-
ООО "МАН ТРАК ЧЕЛНЫ" (ИНН: 1650298146)	600 000	-	-	15.02.2023	7,75	-
Итого предоставленные займы краткосрочные	900 000	-	-			

Все предоставленные займы были размещены исключительно у связанной стороны

(учредителя) и только в рублях.

Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

С целью хеджирования денежных потоков Общество заключает форвардные контракты на приобретение валюты. Базисным активом всех заключенных форвардных контрактов является иностранная валюта – евро. Объектом хеджирования являются закупки импортных запчастей и транспортных средств, стоимость которых выражена в евро.

На 31 декабря 2022 г. у Общества не было нереализованных валютных форвардных контрактов. Поэтому в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражены все доходы и расходы по ФИСС.

На 31 декабря 2021 г. у Общества был один нереализованный валютный форвардный контракт, заключенный 7 декабря 2021 г. на покупку 10 000 тыс. евро. Он был исполнен 25 января 2022 г. по форвардному курсу 85,0559 руб./евро с прибылью 25 366 тыс. руб.

Общество предполагает, что финансовый результат от исполнения форвардных контрактов позволяет снизить негативный эффект возможного повышения обменного курса евро по отношению к российскому рублю на дату фактического приобретения валюты для оплаты, как правило, запчастей, закупленных у зарубежного поставщика, стоимость которых выражена в евро.

Нереализованная прибыль/убыток по валютным форвардным контрактам

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток
Валютные форвардные контракты, предполагающие уплату Обществом (евро):	-	-	8 514	-	-	94 782
Чистая нереализованная прибыль (убыток) валютных форвардных контрактов	-	-	8 514	-	-	94 782

Общество в отчетном году исполнило 5 форвардных контракта на покупку в целом 33 869 тыс. евро (в 2021 году: 32 форвардных контракта на покупку в целом 178 821 тыс. евро) в целях хеджирования риска повышения курса евро к российскому рублю в отношении заключенных долгосрочных контрактов по импорту запасных частей и транспортных средств.

Всего прочий расход от исполненных форвардных контрактов в 2022 году составил 7 530 тыс. руб. (в 2021 году: 136 773 тыс. руб.) и отражен в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Всего прочий доход от исполненных форвардных контрактов в 2022 году составил 37 946 тыс. руб. (в 2021 году: 34 563 тыс. руб.) и отражен в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результат хеджирования в 2022 году в итоге является положительным, представляя прочие доходы в размере 30 416 тыс. руб. (в 2021 году результат хеджирования был отрицательным: прочие расходы в размере 102 210 тыс. руб.).

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в

табличной форме указано восстановление в 2022 и 2021 годах ранее созданного резерва под обесценение транспортных средств и запасных частей. Причина, которая привела к увеличению чистой стоимости продажи запасов в 2021-2022 гг., - это увеличение спроса на российском рынке на коммерческий транспорт и запасные части к нему в связи с запретом их экспорта из ЕС в Российскую Федерацию с марта 2022 г. (причина в 2021 г. - в связи с снижением производства грузовых машин в Германии).

Информация о запасах в залоге представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 73 218 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 424 649 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 475 083 тыс. руб.) выражена в рублях.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5514 «Прочая» на 31 декабря 2022 г. отражена задолженность Центральной акцизной таможни по возврату утилизационного сбора в размере 1 592 024 тыс. руб.

В 2022 году сумма дебиторской задолженности от покупателей в размере 2 257 613 тыс. руб. была переуступлена компании ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС» (в 2021 году - 8 505 739 тыс. руб., в 2020 году - 9 393 240 тыс. руб.), в том числе дебиторская задолженность в размере 116 418 тыс. руб., финансирование под уступку которой было получено в 2021 году (в 2021 году - 902 118 тыс. руб., финансирование под уступку которой было получено в 2020 году).

Поступления по переуступленной задолженности отражены в составе отчета о движении денежных средств за 2022 год по строкам 4111 и 4211 в сумме 1 575 005 тыс. руб. (2021 год: 6 610 596 тыс. руб.), в том числе сумма финансирования под уступку денежных требований, срок платежа по которым ещё не наступил, отсутствует (2021 год: в размере 536 586 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по налогам и сборам

Дебиторская задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	-	68 991	65 598
Налог на добавленную стоимость	185 288	-	-
Налог на имущество	808	-	-
Прочие налоги и сборы	345	2 624	1 373
Итого задолженность по налогам и сборам	186 441	71 615	66 971

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Рост долгосрочных прочих оборотных активов на 31.12.2022 г. объясняется внедрением в конце отчетного года приобретенных в отчетном периоде программных продуктов "1С:"Предприятие"-Бухгалтерия» и "Альфа-Авто: Автосалон-Автосервис-Автозапчасти".

Рост краткосрочных прочих оборотных активов на 31.12.2021 г. объяснялось предоставлением в ноябре и декабре 2021 г. двух обеспечительных гарантийных платежей связанной стороне МАН Трак энд Бас СЕ, которые могли бы быть использованы в счет будущих поставок товара в размере 3 950 419 тыс. руб. в соответствии с условиями договора и соответствующих дополнительных соглашений. 2 декабря 2022 г. остаток гарантийных платежей был полностью возвращен Обществу в размере 1 397 648 тыс. руб. (21 897 тыс. евро) в связи с запретом поставок товара из ЕС.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Обеспечительные гарантийные платежи связанной стороне МАН Трак энд Бас СЕ	-	-	-	3 950 419	-	-
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	12 753	1 076	3 308	-	3 329	-
Сертификаты и другие виды активов	3 934	3 006	6 186	-	5 349	-
НДС на авансы полученные	-	6 170	-	1 091 880	-	225 956
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	256	-	-	-	-
НДС по факторингу	-	-	-	55 060	-	152 806
Итого	16 687	10 508	9 494	5 097 359	8 678	378 762

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 085 281	70 529	36 260
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 132 996	1 638 089	879 463
Денежные эквиваленты (депозиты)	4 800	2 400 000	3 200 000

Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	3 223 077	4 108 618	4 115 723
--	------------------	------------------	------------------

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 года недоступны для использования.

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов деятельности.

В 2022 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства собственные средства в размере 82 924 тыс. руб. (в 2021 году - 1 083 тыс. руб., в 2020 году – 8 273 тыс. руб.).

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

С 13.12.2022 г. единственным учредителем Общества является ООО "МАН ТРАК ЧЕЛНЫ" (ИНН: 1650298146) с долей в уставном капитале Общества 100%.

С 31 августа 2021 г. до 13.12.2022 г. Общество контролировалось на 99,9% компанией MAN Finance and Holding S.A. (Люксембург) и на 0,1% компанией TRATON SE (Германия). MAN Finance and Holding S.A. на 100 % принадлежит концерну TRATON SE (ранее на 100 % принадлежало MAN SE, которое было упразднено 31.08.2021 г.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества внесен полностью и составляет 1 500 тыс. руб.

В 2022 году и в 2021 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Кредиты полученные

У Общества нет заемных средств на 31 декабря 2022 г.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. включали исключительно краткосрочные банковские кредиты.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т. ч.	0	2 942 433	3 173 884
- средства открытых кредитных линий, использованные Обществом	0	1 261 043	2 720 472
- средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	0	1 681 390	453 412
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	0	400 000	400 000

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остаток задолженности по кредитам на начало года	1 261 917	2 725 465	2 083 769
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	0	1 174 577	3 595 012

Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	4 033	53 489	58 667
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(1 298 248)	(2 458 353)	(3 595 012)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	(4 906)	(57 608)	(57 225)
Курсовая разница	37 204	(175 653)	640 254
Остаток задолженности по краткосрочным кредитам на конец года	0	1 261 917	2 725 465

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе заемных средств.

Сумма начисленных процентов по банковским кредитам, включенная в строку 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах, в 2022 и 2021 гг. составила 4 033 тыс. руб. и 53 489 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тело кредита в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Срок окончательного погашения фактически	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:						
«ЮниКредит Банк» (кредитная линия)	–	–	2,3	29.06.2022	18.02.2022	Нет
ООО «Дойче Банк» (овердрафт)	–	–	2,7	31.05.2022	27.01.2022	Нет
Итого кредиты	–	–	–	–	–	–
Итого заемные средства	–	–	–	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тело кредита в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
«ЮниКредит Банк» (кредитная линия)	1 261 917	15 млн евро	от 2,3 до 2,85	29.06.2022	Нет
ООО «Дойче Банк» (овердрафт)	–	–	2,7	28.06.2022	Нет
Итого кредиты	1 261 917	15 млн евро	–	–	–
Итого заемные средства	1 261 917	15 млн евро	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным	Остаток задолженности по заемным	Диапазон годовой процентной ставки,	Срок окончательного погашения по	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
--------------	----------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------	----------------------------------	---

	средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	средствам на 31 декабря 2020 г., тело кредита в валюте договора с указанием валюты	%	договору	
Кредиты:					
«ЮниКредит Банк» (кредитная линия)	1 361 613	15 млн евро	от 2,2 до 2,85	02.07.2021	Нет
«Ситибанк»	908 645	10 млн евро	2,1	27.08.2021	Нет
«Ситибанк»	455 207	5 млн евро	2,1	22.10.2021	Нет
ООО «Дойче Банк» (овердрафт)	–	–	от 1 до 2,7	29.06.2021	Нет
Итого кредиты	2 725 465	30 млн евро	–	–	–
Итого заемные средства	2 725 465	30 млн евро	–	–	–

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Оценочное обязательство по предсто- ящей оплате неисполь- зованных работниками отпусков	Оценочное обязательство по годовому бонусу сотрудников	Оценочное обязательство на гаран- тийный ремонт и гарантийное обслуживание	Оценочное обязательство по судебным рискам	Итого
31 декабря 2020 г.	15 726	109 518	–	–	125 244
Признано в отчетном периоде	19 504	108 268	–	88 426	257 673
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(15 726)	(114 513)	–	(752)	(172 466)
31 декабря 2021 г.	19 504	103 273	–	87 674	210 451
Признано в отчетном периоде	50 320	103 705	376 089	23 697	553 811
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(62 974)	(128 674)	–	(41 775)	(233 423)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	(76 202)	–	(36 314)	(112 516)
31 декабря 2022 г.	6 850	2 102	376 089	33 282	418 323

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	56 471	–	–
Краткосрочные	361 852	210 451	125 244
Итого	418 323	210 451	125 244

Резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года.

Резерв на выплату годового бонуса сотрудникам

На 31.12.2022г. Обществом был создан резерв в отношении предстоящих расходов по выплате годового бонуса сотрудникам за 2022 год. На конец отчетного периода руководством принято решение годовой бонус сотрудникам за 2022г. не выплачивать и отразить в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г. его списание в размере 76 202 тыс. руб. На конец отчетного периода резерв на выплату годового бонуса составляет 2 102 тыс. руб.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

На 31 декабря 2022 г. Обществом было создано оценочное обязательство по судебным рискам в размере 33 282 тыс. руб. на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к Обществу со стороны:

- ООО «Спецэнергокомплект» на сумму иска, предъявленного Обществу в размере 9 584 тыс. руб. (дело № А40-189348/2021) с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- ООО «Вива Транс» в размере 745 тыс. руб. (дело № А40-63196/2022) с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- ГУП «Мосгортранс» на сумму потенциальных претензий к Обществу в размере 22 817 тыс. руб. в виде штрафных санкций за неисполнение обязательств в связи с договорами поставки транспортных средств № 09-2020/15 и № 223185, а именно не исполнение планово-технического обслуживания поставленных автобусов и ремонта двигателей - с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- ООО «Эльгауголь» на сумму потенциальных претензий к Обществу в размере 135 тыс. руб. за непоставку товара по договору поставки № №303-2019 - с высокой вероятностью неблагоприятного исхода.

Гарантийные обязательства

Общество имеет по состоянию на отчетную дату условные обязательства, которые относятся к расходам на гарантийное обслуживание транспортных средств. Сумма таких расходов отражена в составе себестоимости в 2022 году в размере 376 089 тыс. руб., исходя из экспертной оценки специалистов отдела сервиса и гарантийного обслуживания. Долгосрочная часть этого резерва составляет 56 471 тыс. руб.

15. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договор аренды офисных помещений в г.Москве, 2 договора аренды подъездных путей к собственной сервисной станции в г.С.-Петербурге, а также договоры аренды транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений на 01.01.2022 г. составлял 33 мес., срок аренды подъездных путей - от 17 до 19 мес, а срок аренды транспортных средств - от 28 до 33 мес. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы или правом арендодателя от собственника сдавать имущество в субаренду как, напр., по договору субаренды нежилого помещения от 19.11.2021г. с ООО «Фольксваген Груп Рус». Как правило, само Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды. Все арендные платежи в твердой сумме. Условия договоров аренды не пересматривались в отчетном году.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Примечании 5 и в Таблицах 2.1-2.4

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- расходы по процентам раскрыты в Примечании 19.

У Общества также имеются договор субаренды земельного участка в г.Санкт-Петербурге и договор субсубаренды офиса в Томилино со сроком аренды менее 12 месяцев и имеющее стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже (ретроспективный пересчет не применяется):

2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	1 835	646
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	9 438	76
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	20 294	345
Итого	31 567	1 067

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: в сумме 874 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: в сумме 4 993 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед поставщиками грузовиков, автобусов, прицепов, запасных частей составляет 44,5 % в общем объеме краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 75%, на 31 декабря 2020 – 91%).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 705 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 399 627 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 1 232 180 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

У Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	212 607	–	–
Налог на добавленную стоимость	–	685 614	260 461
Налог на имущество	–	1 783	1 485
Прочие налоги и сборы	460	408	1 100
Итого задолженность по налогам и сборам	213 067	687 805	263 046

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Задолженность по договорам аренды	16 782	12 158	–	–	–	–
Прочие	–	–	–	–	–	–
Итого	16 782	12 158	–	–	–	–

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация грузовых автомобилей и автобусов	6 481 003	5 844 290	636 712
Реализация запасных частей, сервисные услуги по ремонту и техническому обслуживанию, прочие услуги (консультации, посреднические, пр.)	4 076 603	4 040 772	35 832
Итого за 2022 год	10 557 606	9 885 062	672 544

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация грузовых автомобилей и автобусов	35 688 283	34 281 115	1 407 168
Реализация запасных частей, сервисные услуги по ремонту и техническому обслуживанию, прочие услуги (консультации, посреднические, пр.)	5 967 504	5 113 688	853 816
Итого за 2021 год	41 655 787	39 394 803	2 260 984

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 99,5% и 99% от общей выручки соответственно. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Германию, Нидерланды, Армению, Казахстан и Беларусь.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2022 год	2021 год
Материальные затраты (включая стоимость покупных товаров)	9 654 341	39 173 190
Расходы на оплату труда	115 269	112 819
Отчисления на социальные нужды	37 493	38 930
Амортизация и обесценение	26 803	30 045
Прочие затраты	51 156	39 819
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	9 885 062	39 394 803

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	381 636	457 043
Отчисления на социальные нужды	89 080	99 651
Транспортные расходы	70 265	160 569
Амортизация и обесценение	41 789	36 947
Расходы на хранение	25 719	57 477

Расходы на содержание инфраструктуры и коммунальные услуги	25 209	24 764
Расходы на ИТ-услуги	21 775	47 894
Расходы по аренде	20 294	34 352
Расходы на рекламу	12 806	79 606
Командировочные и представительские расходы	6 865	21 594
Бизнес-конференции и мероприятия	523	120 414
Иные коммерческие расходы	67 009	97 766
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	762 970	1 238 077

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	165 170	176 406
Расходы на ИТ-услуги	54 970	62 784
Консультационные услуги	40 003	3 957
Отчисления на социальные нужды	34 092	34 108
Амортизация и обесценение	16 916	9 821
Расходы на содержание инфраструктуры и коммунальные услуги	12 715	15 467
Расходы по аренде	9 438	31 221
Командировочные и представительские расходы	3 075	3 941
Обучение сотрудников	1 572	2 288
Бизнес-конференции и мероприятия	230	838
Иные управленческие расходы	37 349	38 652
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	375 530	379 483

Рост по статье «Амортизация и обесценение» в отчетном году связан с отражением долгосрочных договоров аренды в качестве прав пользования активами в разделе «Основные средства» (строка 1150 Баланса). Соответственно уменьшилась статья «Расходы по аренде».

Рост консультационных расходов объясняется необходимостью консультаций в течение отчетного года в связи с продажей Общества иностранными учредителями российской компании ООО «МАН Трак Челны».

В Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлена информация о расходах по обычным видам деятельности.

Обесценение основных средств в расходах по обычным видам деятельности не отражались в 2021 и 2022 годах.

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	1 866 040	579 462
- подлежащих оплате в иностранной валюте	1 865 531	536 432
- подлежащих оплате в рублях	509	43 030
Возврат утилизационного сбора	2 187 467	–
Доходы от выбытия основных средств	202 594	140 550
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	80 484	11 478
Восстановление резерва на годовой бонус	76 202	–
Восстановление резерва по судебным рискам	54 393	–
Прибыль по финансовым инструментам срочных сделок	37 946	34 563
Восстановление резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов	18 208	92 176
Страховые и прочие возмещения	12 321	97 493
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 916	5 851
Штрафы, пени	2 332	5 228
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	–	16 017
Прочие	17 309	13 695
Итого	4 558 212	996 513

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	3 107 355	490 046
- подлежащих оплате в иностранной валюте	3 105 014	435 656
- подлежащих оплате в рублях	2 341	54 390
Обесценение основных средств	175 989	–
Расходы от выбытия основных средств	169 922	97 707
Штрафы, пени	100 616	17 659
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	22 911	24 106
Вознаграждение фактору при переуступке права требования долга	10 500	37 797
Убыток по финансовым инструментам срочных сделок	7 531	136 774
Услуги кредитных организаций	4 319	23 197
Резерв по сомнительной задолженности	2 050	–
Резерв по судебным рискам	–	87 674
Прочие	25 523	48 177
Итого	3 626 716	963 137

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2022 год	Проценты за 2021 год
Проценты к уплате по банковским займам (см. п. 12 Пояснений)	4 033	53 489
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 14 Пояснений)	7 024	–
Итого проценты к уплате	11 057	53 489

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2021	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Временная разница по оценочным обязательствам в текущем налоговом периоде	175 385	-	95 009	270 394	-	147 929	418 323
Временная разница по арендным обязательствам	-	-	-	-	-	29 144	29 144
Временная разница по правам пользования активами	-	-	-	-	-	(26 897)	(26 897)
Временная разница по обесценению основных средств	-	-	-	-	-	175 989	175 989
Временная разница по резерву под обесценивание товарно-материальных ценностей	110 384	-	(92 176)	18 208	-	(18 208)	-
Временная разница по прочим разницам	(2 386)	-	2 178	(208)	-	(578)	(786)
Итого временные разницы	283 383	-	5 011	288 394	-	307 379	595 773
Применимая ставка налога	20	-	20	20	-	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	56 677	-	1 002	57 679	-	61 476	119 155
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблаг. прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	56 677	-	1 002	57 679	-	61 476	119 155

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	573 772	790 690
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	114 755	158 138
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	36 376	88 338
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения		36 376	88 338
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	151 131	246 476

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

С 13 декабря 2022 г. связанной стороной Общества является учредитель ООО «МАН Трак Челны» (ГРН 2227714313968, дата внесения в ЕГРЮЛ 13.12.2022).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны с 13.12.2022 г.:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО "МАН ТРАК ЧЕЛНЫ" (ИНН 1650298146)	423800, Респ. Татарстан, г. Набережные Челны, пр-кт Казанский, д. 148, помещ. 2	Учредитель Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2	Селев Павел Юрьевич (ИНН 500306509783)	г. Москва, пр-д Карамзина, д.1, корп.1, кв.404	Генеральный директор Общества	—	—
	-				
Другие связанные стороны					
3	Дубова Марина Владимировна (ИНН 165042200668)	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул.Х.Такташа, д.23, кв.127	Учредитель ООО «МАН Трак Челны» и ООО «КЛЕВЕР ТРАК»	—	—
4	Абдуллин Эдуард Яхияевич (ИНН 165032018000)		Руководитель ООО «МАН Трак Челны» и ООО «КЛЕВЕР ТРАК»	—	—
5	Гарифуллина Диана Фирдаусовна (ИНН 165018720708)		Учредитель ООО «МАН Трак Челны»	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
6	ООО «КЛЕВЕР ТРАК» (ИНН 1650419584)	Татарстан Респ, г.о. город Набережные Челны, г Набережные Челны, пр-кт Казанский, д. 148, этаж 1, помещ. 11		—	—

С 13.12.2022 г. единственным учредителем Общества является ООО «МАН Трак Челны», основными операциями с которым были операции по продаже Обществом запасных частей к транспортным средствам, а также по оказанию Обществу сервисных ремонтных работ. Кроме того, Общество предоставило в конце 2022 года учредителю ООО «МАН Трак Челны» 2 займа на общую сумму 900 000 тыс. руб.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

В связи с указанным выше событиями Группой TRATON в начале марта 2022 года было принято решение о приостановке поставок и продаж готовой продукции до дальнейшего уведомления. Данное решение оставалось в силе в 2022 г. и остается в силе и на сегодняшний день, что сделало невозможным поставку транспортных средств в Российскую Федерацию с марта 2022 г. и привело к резкому снижению уровня продаж в отчетном году в сравнении с предыдущим периодом.

На конец отчетного периода у Общества нет кредиторской задолженности перед бывшими связанными сторонами, компаниями Группы TRATON, и нет дебиторской задолженности этих компаний перед Обществом.

До 13.12.2022 г. основными операциями с прочими связанными сторонами являлись операции по приобретению шасси, тягачей, грузовых автомобилей, автобусов, запасных частей к ним для дальнейшей перепродажи, оказание посреднических услуг по заключению прямых договоров купли-продажи продукции компании MAN Truck & Bus SE с российскими покупателями, оказание услуг по поиску и привлечению потенциальных клиентов для заключения договоров финансовой аренды, а также услуг по ремонту и техническому обслуживанию техники в гарантийный период её эксплуатации (возмещение заводом-изготовителем техники стоимости гарантийного ремонта).

MAN Truck & Bus SE являлся поставщиком новых грузовых автомобилей (седельные тягачи, шасси), новых автобусов и запчастей, оказывал услуги по предоставлению дополнительного срока ответственности производителя за продукцию (продленный срок гарантийного обслуживания техники) и расширению перечня гарантийных работ, оказывал техническое сопровождение и информационную поддержку к программному обеспечению SAP, осуществлял комплексное обслуживание диагностических систем MAN, при этом предоставлял доступ к информационным системам MAN, являясь правообладателем исключительного права на использование таких систем.

В свою очередь, MAN Truck & Bus SE до марта 2022 г. компенсировал расходы Общества по ремонту техники MAN в гарантийный период её эксплуатации, регламентированный заводом-изготовителем, возмещал понесенные затраты на ремонт техники, произведенный на территории РФ.

ООО «Фольксваген Груп Финанц» являлось покупателем новых грузовых автомобилей, автомобилей с пробегом, автобусов с целью дальнейшей передачи их в лизинг, оказывал Обществу аналитические услуги по оценке финансового состояния покупателей и по оценке возможного размера предоставляемого им кредитного лимита, а также пользовалось услугами Общества по поиску и привлечению потенциальных клиентов для заключения договоров финансовой аренды в отношении товара. Также Общество осуществляло плановое, предусмотренное регламентом, техническое обслуживание (ПТО) и ремонт транспортных средств, находящихся в собственности ООО «Фольксваген Груп Финанц» и арендованных третьими лицами.

ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС» оказывало Обществу финансовую услугу по финансированию под уступку денежных требований, выступая как покупатель при совершении сделок Обществом по соглашениям об уступке права требования долга.

ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС» являлось поставщиком новых грузовых автомобилей (самосвалы, седельные тягачи, шасси) и осуществляло работы по модификации шасси согласно требованиям Общества с целью дальнейшей установки надстройки, при этом являлось продавцом запасных частей MAN и заказчиком ремонтных и диагностических работ на технику MAN согласно поданным заявкам, а также пользуется консультационными услугами Общества по вопросам сертификации выпускаемой продукции, услугами по расчету и начислению заработной платы и выполнению связанных с ними операций и услугами IT-специалистов.

ООО «Трак Продакшн РУС» пользуется услугами Общества по расчету и начислению заработной платы и выполнению связанных с ними операций, услугами по предоставлению прав доступа к информационным системам MAN, а также продает запчасти MAN.

ООО «Скания-Питер» пользуется услугами Общества по расчету и начислению заработной платы и выполнению связанных с ними операций.

MAN Service and Support GmbH оказывал услуги Обществу по предоставлению технической информации и технической поддержке в организации ремонта транспортных средств.

MAN Truck & Bus Deutschland GmbH являлся до отчетного года поставщиком грузовых автомобилей с пробегом и осуществлял необходимые ремонтные работы, а также пользовался консультационными услугами Общества по вопросам сертификации продукции.

MAN Türkiye A.S возмещал Обществу расходы, связанные с поставкой устройств экстренного вызова оперативных служб с целью их установки в процессе производства на автобусы.

MAN Truck & Bus Polska sp. z o.o. являлся поставщиком грузовых автомобилей с пробегом, при этом являлся покупателем запасных частей MAN.

MAN Truck & Bus Vertrieb Österreich GmbH являлся поставщиком грузовых автомобилей с пробегом.

MAN TRUCK & BUS DANMARK A/S до отчетного года являлся поставщиком запасных частей и грузовых автомобилей с пробегом.

MAN Kamion és Busz Keresked Kft. до отчетного года являлся поставщиком грузовых автомобилей с пробегом.

ООО «ГетТакси Рус» предоставляло услуги такси.

ООО «Скания-Русь» оказывало до отчетного года услуги по эвакуации и дальнейшему ремонту технически неисправных автомобилей.

MAN Truck & Bus Norge AS до отчетного года являлся поставщиком грузовых автомобилей с пробегом.

ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус» предоставляло услуги по аренде корпоративных автомобилей и услуги по субаренде офиса Общества в г.Москве., а также продало Обществу в декабре 2022 г. автомобили, ранее находящиеся в аренде.

MAN Truck & Bus Portugal S.U. Lda. до отчетного года являлся поставщиком грузовых автомобилей с пробегом.

Дебиторская задолженность MAN Truck & Bus SE представляет собой задолженность по возмещению затрат за выполненные работы в период гарантийного обслуживания техники MAN, а также по возмещению понесенных Обществом расходов на ремонт техники MAN, оказанный на территории РФ в целях устранения неполадок, возникших в процессе транспортировки.

Дебиторская задолженность MAN Service und Support GmbH представляет собой задолженность за техническую поддержку и ремонт техники MAN.

Дебиторская задолженность ООО «Трак Продакшн РУС» представляет собой задолженность за услуги Общества по расчету и начислению заработной платы и выполнению связанных с ними операций, а также по договору о предоставлении прав пользования информационными системами MAN.

Дебиторская задолженность ООО «Скания-Питер» представляет собой задолженность за услуги Общества по расчету и начислению заработной платы и выполнению связанных с ними операций.

Дебиторская задолженность ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС» представляет собой задолженность за пользование консультационными услугами Общества по вопросам сертификации выпускаемой продукции, услуги по расчету и начислению заработной платы и выполнению связанных с ними операций, за запчасти MAN, а также задолженность по возмещению затрат Общества на транспортировку и ремонт техники MAN, произведенной заводом.

Дебиторская задолженность ООО «Фольксваген Груп Финанц» представляет собой задолженность за техническое обслуживание и услуги по поиску и привлечению потенциальных клиентов для заключения договоров финансовой аренды в отношении товара.

Дебиторская задолженность MAN Türkiye A.S представляет собой задолженность по возмещению Обществу расходов, связанных с поставкой устройств экстренного вызова оперативных служб с целью их установки в процессе производства на автобусы.

Дебиторская задолженность MAN Truck & Bus Polska sp. z o.o. представляет собой задолженность за поставленные оригинальные запчасти MAN.

Кредиторская задолженность MAN Truck & Bus SE представляет собой задолженность за новые грузовые автомобили, оригинальные и восстановленные запчасти MAN, задолженность за услуги по предоставлению прав пользования информационными системами MAN, за услуги по сертификации продукции MAN, за услуги по технической поддержке сервисных станций и технические консультации, за увеличение срока гарантийного обслуживания техники MAN и расширения перечня гарантийных работ, за информационную поддержку и техническое сопровождение доступа к программному обеспечению SAP, за организацию посещения специализированной выставки, проводимой немецким Союзом автомобильной промышленности.

Кредиторская задолженность MAN Service und Support GmbH представляет собой задолженность за оказанный ремонт и техническую поддержку.

Кредиторская задолженность ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС» представляет собой сумму финансирования под уступку денежных требований, срок платежа по которым ещё не наступил, а также задолженность по комиссионному вознаграждению за каждую сделку по передаче прав и обязанностей по договорам купли-продажи техники.

Кредиторская задолженность ООО «ГетТакси Рус» представляет собой задолженность за услуги такси.

Кредиторская задолженность ООО «Фольксваген Груп Финанц» представляет собой задолженность за услуги по оценке финансового состояния покупателей.

Кредиторская задолженность MAN TRUCK & BUS DANMARK A/S представляет собой задолженность за грузовые автомобили с пробегом по договору поставки.

Кредиторская задолженность MAN Truck & Bus Vertrieb Österreich GmbH представляет собой задолженность за грузовые автомобили с пробегом по договору поставки.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Продажи связанным сторонам

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

Продажи связанным сторонам (без НДС) в 2022 году составили:

Наименование связанной стороны	Продажа техники	Продажа запчастей	Продажа услуг	Услуги по гарантийному ремонту	Прочие операции	Итого продаж
Учредитель (с 13.12.2022)						
ООО «МАН Трак Челны» (*)	–	2 828	–	–	–	2 828

(*) За период с 13 по 31 декабря 2022г.

Наименование связанной стороны	Продажа техники	Продажа запчастей	Продажа услуг	Услуги по гарантийному ремонту	Прочие операции	Итого продаж
Прочие связанные стороны (до 13.12.2022) (**)						
MAN Truck&Bus SE	–	–	–	105 600	53 030	158 630
ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	1 881 344	–	–	–	–	1 881 344
ООО «Фольксваген Груп Финанц»	421 593	–	27 487	–	–	449 080
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	–	796	618	–	90	1 504
ООО «Трак Продакшн РУС»	–	–	825	–	–	825
MAN Service und Support GmbH	–	–	105	–	–	105
MAN Türkiye A.S	–	–	–	–	126	126
ООО «Скания-Питер»	–	–	55	–	–	55
MAN Truck & Bus Italia S.p.A.	–	158	–	–	–	158
Итого прочие связанные стороны	2 302 937	954	29 090	105 600	53 246	2 491 827

(**) За период с 01.01.2022г. по 12.12.2022г.

Продажи связанным сторонам (без НДС) в 2021 году составили:

Наименование связанной стороны	Продажа техники	Продажа запчастей	Продажа услуг	Услуги по гарантийному ремонту	Прочие операции	Итого продаж
MAN Truck&Bus SE	–	33 295	2 126	593 649	104 337	733 407
ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	7 088 116	–	–	–	–	7 088 116
ООО «Фольксваген Груп Финанц»	1 921 987	–	47 759	–	–	1 969 746
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	–	903	1 095	–	625	2 623
ООО «Трак Продакшн РУС»	–	6	1 105	–	–	1 111
MAN Service und Support GmbH	–	–	872	–	–	872
MAN Türkiye A.S	–	–	–	–	749	749
MAN Truck & Bus Deutschland GmbH	–	–	445	–	–	445
MAN Truck & Bus Polska sp. z o.o.	–	149	–	–	–	149
ООО «Скания-Питер»	–	–	60	–	–	60
Итого	9 010 103	34 353	53 462	593 649	105 711	9 797 278

Закупки у связанных сторон

Закупки у связанных сторон в 2022 году (без НДС) составили:

Наименование связанной стороны	Покупка техники	Покупка запчастей	Приобретение услуг	Прочие операции	Итого закупки
Учредитель (с 13.12.2022)					
ООО «МАН Трак Челны» (*)	–	–	–	–	–

(*) За период с 13 по 31 декабря 2022г.

Наименование связанной стороны	Покупка техники	Покупка запчастей	Приобретение услуг	Прочие операции	Итого закупки
Прочие связанные стороны (до 13.12.2022) (**)					
MAN Truck&Bus SE	2 883 761	705 213	78 758	344	3 668 076
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	545 861	131 185	863	–	677 909
MAN Truck & Bus Vertrieb Österreich GmbH	41 736	–	–	–	41 736
ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус»	40 378	–	52 081	–	92 459
ООО «Фольксваген Груп Финанц»	3 950	–	–	–	3 950

Наименование связанной стороны	Покупка техники	Покупка запчастей	Приобретение услуг	Прочие операции	Итого закупки
ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	–	–	–	10 500	10 500
ООО «ГетТакси Рус»	–	–	616	–	616
MAN Service und Support GmbH	–	–	427	4	431
ООО «Скания-Питер»	–	962	–	–	962
ООО «Трак Продакшн РУС»	–	1 783	–	–	1 783
Итого прочие связанные стороны	3 515 686	839 143	132 745	10 848	4 498 422

(**) За период с 01.01.2022г. по 12.12.2022г.

Закупки у связанных сторон в 2021 году (без НДС) составили:

Наименование связанной стороны	Покупка техники	Покупка запчастей	Приобретение услуг	Прочие операции	Итого закупки
MAN Truck&Bus SE	19 220 071	3 522 515	113 976	690	22 857 252
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	2 537 694	–	603	–	2 538 297
MAN Truck & Bus Deutschland GmbH	114 308	-	-	-	114 308
MAN Truck & Bus Portugal S.U. Lda.	88 194	-	-	-	88 194
MAN Truck & Bus Vertrieb Österreich GmbH	46 430	–	–	–	46 430
ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус»	–	–	14 033	–	14 033
ООО «Фольксваген Груп Финанц»	42 823	–	-	–	42 823
ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	–	–	37 797	–	37 797
MAN Kamion és Busz Kereskedelmi Kft	14 983	–	–	–	14 983
MAN Truck & Bus Norge AS	6 008	–	–	–	6 008
MAN TRUCK & BUS DANMARK A/S	2 826	–	–	–	2 826
ООО «ГетТакси Рус»	–	–	1 846	–	1 846
MAN Service und Support GmbH	–	–	137	48	185
ООО «Скания-Русь»	–	–	1	–	1
MAN Türkiye A.S	–	1	–	–	1
Итого	22 073 337	3 522 516	168 393	738	25 764 984

Закупки у связанных сторон осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях для компаний Группы.

Состояние взаиморасчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «МАН Трак Челны» (*)	3 394	3 829	–	–	–	–
MAN Truck&Bus SE (**)	–	–	181 744	262 859	86 279	566 625
ООО «Фольксваген Груп Финанц»	–	–	1 602	24 224	513	23 154
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	–	–	120	–	439	553 228
ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус»	–	–	6 994	–	15 819	–
ООО «Трак Продакшн РУС»	–	–	90	–	149	–
MAN TRUCK & BUS	–	–	–	2 858	–	8 842

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
DANMARK A/S						
MAN Service und Support GmbH	–	–	159	7	380	6
ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	–	–	–	331 948	–	906 133
ООО «ГетТаки Рус»	–	–	–	234	–	95
ООО «Скания-Питер»	–	–	6	–	6	–
MAN Truck & Bus Vertrieb Österreich GmbH	–	–	–	27 566	–	–
MAN Türkiye A.S	–	–	738	–	–	–
MAN Truck & Bus Polska sp. z o.o.	–	–	150	–	–	–
Итого			191 603	649 696	103 585	2 058 083

(*) Кроме того, Общество предоставило в конце 2022 года учредителю ООО «МАН Трак Челны» 2 займа на общую сумму 900 000 тыс. руб. и начислило по ним проценты в размере 701 тыс. руб.

(**) Кроме того, 3 950 419 тыс. руб. Общество предоставило в конце 2021 года связанной стороне MAN Truck and Bus SE в виде обеспечительных гарантийных платежей в счет будущих поставок товара в 2022 году.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежала оплате денежными средствами безналичным расчетом. Расчеты проводились на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 30-60 дней после отгрузки товаров (выполнения работ, получения услуг).

Раскрытие существенных денежных потоков

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

	Строка ОДДС	Поступления	
		2022 год	2021 год
Учредитель			
ООО «МАН Трак Челны» (*)	4111	6 586	–
Итого		6 586	–
Прочие связанные стороны (**)			
ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	4111	1 575 005	6 595 536
ООО «Фольксваген Груп Финанц»	4111	423 554	1 959 312
MAN Truck&Bus SE	4111	91 956	536 282
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	4111	1 514	2 123
ООО «Трак Продакшн РУС»	4111	900	1 162
MAN Service und Support GmbH	4111	226	906
MAN Truck & Bus Italia S.p.A.	4111	114	–
MAN Trucks Sp. z o.o	4111	113	–
ООО «Скания-Питер»	4111	60	60
MAN Truck & Bus Deutschland GmbH	4111	–	438
Итого		2 093 442	9 095 819
Учредитель			
ООО «МАН Трак Челны» (*)	4112	28	–
Итого		28	–
Прочие связанные стороны (**)			
MAN Truck&Bus SE	4112	43 244	–
ООО «Фольксваген Груп Финанц»	4112	1 297	1 435

Итого		44 541	1 435
Прочие связанные стороны (**)			
ООО "Фольксваген Банк РУС"	4114	9 576	–
Итого		9 576	–
Прочие связанные стороны (**)			
MAN Truck&Bus SE	4119	1 880	103 786
MAN Türkiye A.S.	4119	685	16
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	4119	90	794
Итого		2 655	104 596
Прочие связанные стороны (**)			
ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	4211	–	15 060
Итого		–	15 060
ИТОГО		2 156 828	9 216 910

	Строка ОДДС	Платежи	
		2022 год	2021 год
Учредитель			
ООО «МАН Трак Челны» (*)	4121	5 144	–
Итого		5 144	–
Прочие связанные стороны (**)			
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	4121	551 035	2 991 629
MAN Truck & Bus Vertrieb Österreich GmbH	4121	71 453	19 274
ООО «Фольксваген Груп Рус»	4121	37 998	6 620
ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	4121	12 878	38 765
ООО «Фольксваген Груп Финанц»	4121	3 950	42 823
MAN Truck & Bus Danmark A/S	4121	2 955	8 766
ООО «Скания-Питер»	4121	957	1
ООО «Трак Продакшн РУС»	4121	853	–
ООО «ГетТакси Рус»	4121	811	1 731
MAN Service und Support GmbH	4121	230	185
MAN Truck & Bus Deutschland GmbH	4121	–	112 584
MAN Truck & Bus Portugal S.U. Lda.	4121	–	86 157
MAN Kamion és Busz Kereskedelmi Kft.	4121	–	14 685
MAN Truck & Bus Norge AS	4121	–	5 824
ООО «Скания-Русь»	4121	–	1
MAN Truck&Bus SE (***)	4121	(337 667)	27 033 047
Итого		345 453	30 362 091
Прочие связанные стороны (**)			
ООО "Фольксваген Банк РУС"	4129	3	–
Итого		3	–
Прочие связанные стороны (**)			
ООО «Фольксваген Груп Рус»	4221	40 378	–
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»	4221	3 978	–
ООО «Трак Продакшн РУС»	4221	930	–
Итого		45 286	–
Учредитель			
ООО «МАН Трак Челны» (*)	4223	900 000	–
Итого		900 000	–
ИТОГО		1 295 886	30 362 091

(*) За период с 13 по 31 декабря 2022г.

(**) За период с 01.01.2022г. по 12.12.2022г.

(***) Включает возврат обеспечительных гарантийных платежей, перечисленных в 2021г. в счет будущих поставок товара.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам или третьим лицам по собственным обязательствам или обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не имело обеспечений в форме залога имущества или поручительства связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу, к которому относится генеральный директор, финансовый директор, заместитель финансового директора, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, в 2022 и 2021 гг. выплачивались только *краткосрочные вознаграждения* по следующим видам выплат:

	2022 год	2021 год
Оплата труда	99 535	102 461
Налоги и соответствующие платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	17 025	16 197
Ежегодный оплачиваемый отпуск	9 646	7 826
Итого	126 206	126 484

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не

предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2022 год	2021 год	2020 год	
ООО «Шверос»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	78	24 948	16 274	средняя
ООО «Астон-Сервис»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	20	5 299	2 503	средняя
ООО "Вологодский лес"	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	252	5 650	6 291	средняя
ООО "Глобал Трак Сервис"	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	1 091	39 825	16 128	высокая
ООО "ЕвроАзия"	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	0	5 754	2 914	высокая
ООО «Техцентр»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	0	586	844	средняя
ООО «Фирма Интерпартнер»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	858	2 700	3 223	средняя
ООО «Солекс Авто»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	2 006	5 772	5 435	средняя
ООО «СТО Молния-Комплект»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	–	6 249	8 882	средняя
ООО «М-Сервис»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	–	22 107	26 303	низкая
ООО «МС Ойл»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	1 321	13 322	3 386	средняя
ООО «Компания Дорстрой»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	182	18 798	10 690	средняя
ООО "Фактор"	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	117	5 262	4 388	средняя
ООО «Собер-Авто»	Дебиторская задолженность	(*)	0	629	781	средняя

	по договору поставки					
ООО ТК "Приволжье-Транс"	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	351	5 601	5 566	средняя
ООО «Уником»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	0	121	252	средняя
ООО «Технотрейд»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	787	1 353	769	высокая
ООО "Грин Лайн"	Дебиторская задолженность по договору поставки	(*)	–	1 476	14	высокая
ООО «АПХ «Мираторг»	Дебиторская задолженность по договору поставки	(**)	–	–	59 415	высокая

(*) Соглашение прекращается по истечении двух лет со дня наступления срока исполнения последнего обеспечительного поручительством платежа.

(**) Соглашение прекращается по истечении двух лет со дня наступления срока исполнения последнего обеспечительного поручительством обязательства.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

На 31.12.2022 г. у Общества есть условные активы на общую сумму 1 435 613 тыс. руб. по судебным делам с Центральной акцизной таможней, в которых Общество участвовало в течение 2022 г. в качестве истца, в 2023 г., по указанным делам, были вынесены и вступили в законную силу судебные решения в пользу Общества.

Общество выдало после отчетной даты займы на общую сумму 1 924 000 тыс. руб., из которых 593 500 тыс. руб. уже были возвращены, в т.ч. ООО «МАН Трак Челны» на сумму 1 137 000 тыс. руб. (возвращено 560 000 тыс. руб.), ООО «ТК АзимутТранс» на сумму 617 000 тыс. руб. (возвращено на 33 500 тыс. руб.), АО "ЦЕНТРОТРАСТ" Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Ренттраст» на сумму 170 000 тыс. руб.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками, а также активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, приобретает и поставляет товар преимущественно в российских рублях. Если Общество оказывает услуги, приобретает товары, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро, реже в долларах США, то оно стремится привести

свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствии с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск.

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество хеджировало покупку евро со сроком 1, 5 и 2 месяца после отчетной даты для высоковероятных прогнозируемых сделок с российскими покупателями. Соответствующий валютный риск хеджировался посредством валютных форвардных контрактов на сумму соответственно 10 000 тыс. евро и 2 340 тыс. евро.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 год	2021 год	2020 год
Активы, деноминированные в долларах США	–	–	–
Активы, деноминированные в евро	1 132 996	5 771 299	966 122
Активы, деноминированные в евро (у.е.)	912	241 858	388 424
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	–	(582)
Обязательства, деноминированные в евро	–	(294 697)	(575 788)
Обязательства, деноминированные в евро (у.е.)	(1 114)	(107 588)	(655 788)
Нетто-величина риска	1 132 794	5 610 872	122 388

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции (нетто-величина риска). Чистая балансовая позиция Общества рассчитывается по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность + Прочие оборотные активы – Кредиторская задолженность.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (знак минус означает уменьшение прибыли, знак плюс означает увеличение прибыли). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разнициами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Ослабление курса рубля	Влияние на прибыль до налогообложения (прибыль/убыток)
2022 год		
Доллар США	-25%	–
Евро	-25%	(283 198)
Итого		(283 198)
2021 год		
Доллар США	-15%	–
Евро	-15%	(841 631)
Итого		(841 631)

Укрепление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и выданные займы.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о состоянии крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация	Полученное обеспечение (ДП /БГ) (*)	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Суммы выданных поручительств
2022 год						
ООО «Евродеталь»	92 858	Правоспособен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
ГУП «Мосгортранс»	22 722	Правоспособен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
АО «Уралсибгидрострой»	19 864	Правоспособен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
ООО «Вайлдберриз»	17 070	Правоспособен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
ООО «ЛОГИФАР»	14 080	Правоспособен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
ООО «МАН Трак Челны»	3 394	Учредитель	Хорошая	Нет	Устойчивое	(**)
2021 год						
MAN Truck&Bus SE	181 744	Связанная сторона – нерезидент	Хорошая; основной поставщик товара	Нет	Устойчивое	(***)
ООО «Технотрейд»	135 576	Правоспособен	Хорошая; дилер	Нет	Устойчивое	–
ООО "АвтоЦентр"	61 704	Правоспособен	Хорошая; дилер	Нет	Устойчивое	–
ПАО "Сургутнефтегаз"	53 947	Правоспособен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
ООО "Агро-Авто"	50 532	Правоспособен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
ООО "МАШИНА"	42 652	Правоспособен	Хорошая; дилер	ДП (поручитель - ООО «М-Сервис»)	Устойчивое	22 107

ООО "Глобал Трак Сервис Чулково"	39 843	Право-способен	Хорошая; дилер	ДП (поручитель - ООО "Глобал Трак Сервис")	Устойчивое	39 825
2020 год						
ООО «Технотрейд»	208 639	Право-способен	Хорошая; дилер	Нет	Устойчивое	–
ЗАО «Бриджтаун Фудс»	190 977	Право-способен	Хорошая	100% - БГ ПАО «Сбербанк России»	Устойчивое	190 977
ООО «Транснефть-Восток»	82 429	Право-способен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
ООО «ГРИН ЭНД ТЕЛС»	64 306	Право-способен	Хорошая	Нет	Устойчивое	–
ООО «ТД «Агроторг»	59 415	Право-способен	Хорошая	ДП (поручитель - ООО «АПХ «Мираторг»)	Устойчивое	59 415

(*) БГ – Банковская гарантия; ДП – Договор поручительства

(**) Общество предоставило, кроме того, связанной стороне, учредителю ООО «МАН Трак Челны», в декабре 2022 года 2 займа на общую сумму 900 000 тыс. руб.

(***) Общество выдало в конце 2021 г. связанной стороне-нерезиденту обеспечительный гарантийный платеж в размере 3 950 419 тыс. руб. за поставки товара (транспортных средств и запчастей) в 2022г.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже двух раз в год.

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется Обществом за счет банковских гарантий и прочих мер обеспечения качества кредита.

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство Общества осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих чистые активы Общества.

В случае возникновения таких рисков Общество требует от контрагента заключения обеспечительного договора поручительства.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2022 г. у Общества доля крупнейших дебиторов, ООО "Евродеталь" и ГУП «Мосгортранс», составила 28,9 %.

На 31 декабря 2021 г. у Общества доля крупнейших дебиторов, ООО "Технотрейд" и связанной стороны MAN Truck&Bus SE, составила 21,9 %.

На 31 декабря 2020 г. у Общества доля задолженности крупнейших дебиторов, ООО «Технотрейд» и ЗАО «Бриджтаун Фудс», составляла 26,9 % в общей сумме краткосрочной дебиторской задолженности, в т. ч. 12,9 % была обеспечена гарантией ПАО «Сбербанк России» (100% дебиторская задолженность ЗАО «Бриджтаун Фудс»).

Доля задолженности 10 крупнейших дебиторов составила на 31 декабря 2022 г. 44,5 % общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 г. – 45,9 %, на 31 декабря 2020 г. – 52,7 %).

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках, а существенная доля задолженности (23,2 %) приходится на ООО "Евродеталь» – основного поставщика запасных частей в 2022 г. и представляет собой авансы, выданные в конце отчетного года за поставки запчастей в 2023 г.

Кроме того, задолженность бюджета по возврату НДС составляет на конец отчетного года 46,4% в общей сумме дебиторской задолженности.

Долговые финансовые вложения и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций или выдаются в виде краткосрочных займов учредителю.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолжен- ности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособ- ность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Суммы выданных поручительств заемщику
2022 год					
ООО «МАН Трак Челны»	900 000	Учредитель	Хорошая	Устойчивое	(*)
АО «ЮниКредит Банк» (депозит - денежный эквивалент)	4 800	Правоспособен	Хорошая	Устойчивое	Нет
2021 год					
ООО «Дойче Банк» (депозит - денежный эквивалент)	2 000 000	Правоспособен	Хорошая	Устойчивое	Нет
ООО «Дойче Банк» (депозит – финансовое вложение)	1 990 000	Правоспособен	Хорошая	Устойчивое	Нет
АО «СЭБ Банк» (депозит - денежный эквивалент)	400 000	Правоспособен	Хорошая	Устойчивое	Нет
АО «СЭБ Банк» (депозит - финансовое вложение)	350 000	Правоспособен	Хорошая	Устойчивое	Нет
2020 год					
ООО «Дойче Банк» (депозит - денежный эквивалент)	2 440 000	Правоспособен	Хорошая	Устойчивое	Нет
АО «СЭБ Банк» (депозит - денежный эквивалент)	760 000	Правоспособен	Хорошая	Устойчивое	Нет

(*) кроме того, 701 тыс. руб. – задолженность по начисленным процентным доходам за 2022г.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность (п. 9 Пояснений и таблица ниже)	1 991 722	1 450 905	1 502 744
Краткосрочные финансовые вложения (п. 7 Пояснений)	900 000	2 340 000	–
Денежные средства и их эквиваленты (п. 11 Пояснений и таблица ниже)	3 223 036	4 108 513	4 115 575
Прочие оборотные активы (п. 10 Пояснений и таблица ниже)	–	3 950 419	–
Итого	6 114 758	11 849 837	5 618 319
<i>Приведенная стоимость финансовых активов, дисконтированных по соответствующим ставкам (*)</i>	6 114 758	11 849 837	5 618 319

	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочная дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	73 397	1 029 258	1 225 657
- Авансы выданные	138 987	335 596	191 327
- Прочая дебиторская задолженность	1 779 338	86 051	85 760
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	3 218 236	1 708 513	915 575
- Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	4 800	2 400 000	3 200 000
Краткосрочные финансовые вложения			
- Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	900 000	2 340 000	–
Прочие оборотные активы			
- Обеспечительный гарантийный платеж связанной стороне	–	3 950 419	–
Итого риски, относящиеся к статьям актива бухгалтерского баланса	6 114 758	11 849 837	5 618 319

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 7 и 9 Пояснений.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Менеджеры по продажам ведут постоянную работу по получению просроченной задолженности от контрагентов. При возникновении высоких рисков неполучения денежных средств по просроченной задолженности, Общество передает исковое заявление в судебные органы.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между доступностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество делает ежемесячное прогнозирование ликвидности в отчете о движении денежных средств, и далее выполняет анализ и сравнение плановых и фактических данных, выявляя способы снижения рисков. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество заключает форвардные контракты для управления концентрациями риска на уровне контрагента.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	–	–	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность (п. 16 Пояснений)	–	87 944	235 590	45 643	–	–	369 177
Прочие обязательства (п. 17 Пояснений)	–	458	97	–	–	–	555
Итого	–	88 402	235 687	45 643	–	–	369 732

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	–	874	–	1 261 043	–	–	1 261 917
Кредиторская задолженность (п. 16 Пояснений)	1 208 109	1 054 265	2 385 967	2 867 694	–	–	7 516 035
Прочие обязательства (п. 17 Пояснений)	–	229 454	458 397	–	–	–	687 851
Итого	1 208 109	1 284 593	2 844 364	4 128 737	–	–	9 465 803

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	–	3 172	1 821	2 720 472	–	–	2 725 465
Кредиторская задолженность (п. 16 Пояснений)	–	2 887 657	197 702	578 793	–	–	3 664 152
Прочие обязательства (п. 17 Пояснений)	–	92 368	170 678	–	–	–	263 046
Итого	–	2 983 197	370 201	3 299 265	–	–	6 652 663

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату. Задолженность по банковским кредитам показана с учетом процентов, начисленных и не выплаченных на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____ **Селев Павел Юрьевич**

«15» июня 2023 г.

