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

За ____ год ____ 2024 г.
Организация ООО "Планета Пингвин"
Единица измерения: млн. 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	убытки от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.											
	5140	за 2022 г.											
в том числе (вид нематериальных активов)													
	5101	за 2023 г.											
	5141	за 2022 г.											
	5102	за 2023 г.											
	5142	за 2022 г.											
	5103	за 2023 г.											
	5143	за 2022 г.											

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5200			
в том числе (вид нематериальных активов)	5201			
	5202			
	5203			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130			
в том числе (вид нематериальных активов)	5131			
	5132			
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило за период	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы			
НИОКР - всего	5145	за 2023 г.								
	5185	за 2022 г.								
в том числе (объект, группа объектов)										
	5146	за 2023 г.								
	5186	за 2022 г.								
	5147	за 2023 г.								
	5187	за 2022 г.								
	5148	за 2023 г.								
	5188	за 2022 г.								
	5149	за 2023 г.								
	5189	за 2022 г.								

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Принято за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат, не давших результат	принято к учету в качестве	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.					
	5170	за 2022 г.					
в том числе (объект, группа объектов)							
	5161	за 2023 г.					
	5171	за 2022 г.					
	5162	за 2023 г.					
	5172	за 2022 г.					
	5163	за 2023 г.					
	5173	за 2022 г.					
	5164	за 2023 г.					
	5174	за 2022 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.					
	5190	за 2022 г.					
в том числе (объект, группа объектов)							
	5181	за 2023 г.					
	5191	за 2022 г.					
	5182	за 2023 г.					
	5192	за 2022 г.					
	5183	за 2023 г.					
	5193	за 2022 г.					
	5184	за 2023 г.					
	5194	за 2022 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка: первоначальная стоимость	переоценка: накопленная амортизация	обороты между группами: первоначальная стоимость	обороты между группами: накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	2 005	(1 252)	.....	(994)	538	(146)	.....	.....	.....	.....	1 011	(860)
	5216	за 2022 г.	2 005	(1 338)	.....	(5)	5	(168)	.....	.....	.....	249	2 000	(1 252)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Земля	5217	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5202	за 2023 г.	588	(231)	.....	(588)	264	(33)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Здания и сооружения	5218	за 2022 г.	588	(192)	.....	.....	.....	(39)	.....	.....	.....	.....	588	(231)
	5203	за 2023 г.	1 417	(1 021)	.....	(406)	274	(113)	.....	.....	.....	.....	1 011	(860)
Прочие	5219	за 2022 г.	1 417	(1 146)	.....	(5)	5	(129)	.....	.....	.....	249	1 412	(1 021)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период: затраты за период	Изменения за период: списано	Изменения за период: принято к учету в качестве основных средств или	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5260	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5261	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5242	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5262	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5243	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5263	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5244	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5264	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате	5270	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5271	.....	.....
	5272	.....	.....
	5273	.....	.....
	5274	.....	.....
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате	5370	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5371	.....	.....
	5372	.....	.....
	5373	.....	.....
	5374	.....	.....

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	.....	.....	.....
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	314	370	395
Объекты недвижимости, принятые	5284	.....	.....	.....
Основные средства, переведенные	5285	.....	.....	.....
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	.....	.....	.....

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	50 405	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	50 405	---------
	5311	за 2022 г.	50 405	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	50 405	---------
в том числе: (группа, вид)													
Вложения в УК	5302	за 2023 г.	50 405	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	50 405	---------
Вложения в УК	5312	за 2022 г.	50 405	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	50 405	---------
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5315	за 2022 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (группа, вид)													
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	50 405	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	50 405	---------
	5310	за 2022 г.	50 405	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	50 405	---------

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	---------	---------	---------
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	---------	---------	---------
.....	5322	---------	---------	---------
.....	5323	---------	---------	---------
Финансовые вложения, переданные третьим лицам	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		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	22 710	(7 726)	---------	---------
	5420	за 2022 г.	296 818	---------	22 710	(7 726)
в том числе: (группа, вид)						
Материалы	5401	за 2023 г.	22 710	(7 726)	---------	---------
	5421	за 2022 г.	206 119	---------	22 710	(7 726)
Затраты НЗПР	5402	за 2023 г.	---------	---------	---------	---------
	5422	за 2022 г.	39 922	---------	---------	---------
Готовая продукция	5403	за 2023 г.	---------	---------	---------	---------
	5423	за 2022 г.	50 777	---------	---------	---------

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	---------	---------
в том числе: (группа, вид)			
.....	5441	---------	---------
.....	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	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (кроме суммы по строке 5230)	прочие (доходы, штрафы, пени и иные начисления)	списание ДЗ	списание ДЗ за счет резерва сомнительных долгов	списание ДЗ за счет прочих выбытий резерва	восстановление резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (уплата ее в течение 12 месяцев после отчетной даты)	перевод из краткосрочной в долгосрочную величину резерва сомнительных долгов	учтенная по условиям договора	величина резерва сомнительных долгов
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	на 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5521	на 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
в том числе: (вид)														
. . . . .	5502	на 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5522	на 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	на 2023 г.	850	———	1 614	———	(850)	———	———	———	———	———	1 614	———
	5530	на 2022 г.	136 753	———	850	———	(136 753)	———	———	———	———	———	850	———
в том числе: (вид)														
Поступления по начислению	5511	на 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
Поступления по выплате	5531	на 2022 г.	111 367	———	———	———	(111 367)	———	———	———	———	———	———	———
Авансы выданные	5512	на 2023 г.	283	———	101	———	(283)	———	———	———	———	———	101	———
Авансы выданные	5532	на 2022 г.	11 437	———	283	———	(11 437)	———	———	———	———	———	283	———
Прочие	5513	на 2023 г.	567	———	1 513	———	(567)	———	———	———	———	———	1 513	———
Прочие	5533	на 2022 г.	13 949	———	567	———	(13 949)	———	———	———	———	———	567	———
Итого	5500	на 2023 г.	850	———	1 614	———	(850)	———	———	———	———	X	1 614	———
	5520	на 2022 г.	136 753	———	850	———	(136 753)	———	———	———	———	X	850	———

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная	балансовая стоимость	учтенная	балансовая стоимость	учтенная	балансовая стоимость
Всего	5540	———	———	———	———	———	———
в том числе: (вид)							
. . . . .	5541	———	———	———	———	———	———
. . . . .	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		
				в результате хозяйственных операций	прочие (доходы, штрафы, пени и иные начисления)	погашение	списание	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	на 2023 г.	———	———	———	———	———	———
	5571	на 2022 г.	———	———	———	———	———	———
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	на 2023 г.	64 227	123	———	(64 227)	———	123
	5580	на 2022 г.	107 897	64 227	———	(107 897)	———	64 227
в том числе: (вид)								
Начисления в покупки	5561	на 2023 г.	10 840	123	———	(10 840)	———	123
Поступления в покупки	5581	на 2022 г.	77 420	10 840	———	(77 420)	———	10 840
Прочие по вид на налоги	5562	на 2023 г.	53 387	———	———	(53 387)	———	———
Прочие по вид на налоги	5582	на 2022 г.	30 477	53 387	———	(30 477)	———	53 387
Итого	5550	на 2023 г.	64 227	123	———	(64 227)	———	123
	5570	на 2022 г.	107 897	64 227	———	(107 897)	———	64 227

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	———	———	———
в том числе: (вид)				
. . . . .	5591	———	———	———
. . . . .	5592	———	———	———
. . . . .	5593	———	———	———
. . . . .	5594	———	———	———

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	14 984	696 448
Расходы на оплату труда	5620	25 393	6 254
Отчисления на социальные нужды	5630	5 612	1 436
Амортизация	5640	146	168
Прочие затраты	5650	4 979	239 823
Итого по элементам	5660	51 114	944 129
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	---	---
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---	90 700
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	51 114	1 034 829

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	373	1 484	(1 151)	---------	706
в том числе: *Оценочные обязательства по отпускам*	5701	373	1 484	(1 151)	---------	706
Оценочные обязательства (квартальная премия)	5702	---------	---------	---------	---------	---------
						---------

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	---------	---------	---------
в том числе: *(вид)*	5801	---------	---------	---------
(вид)	5802	---------	---------	---------
(вид)	5803	---------	---------	---------
(вид)	5804	---------	---------	---------
Выданные - всего	5810	---------	---------	---------
в том числе: *(вид)*	5811	---------	---------	---------
(вид)	5812	---------	---------	---------
(вид)	5813	---------	---------	---------
(вид)	5814	---------	---------	---------

Руководитель _____ **Ковалев Станислав Владимирович**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер _____ **Малова Т.Г.**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

04 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» Санкт-Петербург

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2023 г.		За 2022 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	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023	5910	---	---	---	---
	2022	5920	---	---	---	---
в том числе:						
(наименование цели)	2023	5911	---	---	---	---
	2022	5921	---	---	---	---
(наименование цели)	2023	5912	---	---	---	---
	2022	5922	---	---	---	---
(наименование цели)	2023	5913	---	---	---	---
	2022	5923	---	---	---	---

Руководитель _____ **Ковалев Станислав Владимирович**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер _____ **Малова Т.Г.**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

04 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» Санкт-Петербург

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Скания-Питер»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ... 1

1. Общая информация ... 1

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 2

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 2

2. Неопределенность оценочных значений ... 2

3. Активы и обязательства в иностранных валютах ... 2

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 3

5. Основные средства ... 3

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы ... 3

7. Финансовые вложения ... 4

8. Запасы ... 4

9. Дебиторская задолженность ... 6

10. Учет расходов по займам и кредитам ... 6

11. Денежные средства и их эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 6

12. Доходы ... 7

13. Расходы ... 7

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 8

15. Расходы будущих периодов ... 8

16. Презентация отложенных налоговых активов и обязательств ... 8

17. Иное ... 9

18. Изменения в учетной политике ... 9

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 9

1. Основные средства ... 9

2. Финансовые вложения ... 9

3. Запасы ... 10

4. Дебиторская задолженность ... 10

5. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 10

6. Прочие активы ... 11

7. Кредиты и займы ... 11

8. Кредиторская задолженность ... 11

9. Капитал и резервы ... 12

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 13

11. Прочие доходы и расходы ... 13

12. Расчеты по налогу на прибыль ... 14

13. Связанные стороны ... 15

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 17

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 19

16. Непрерывность деятельности ... 22

17. События после отчетной даты ... 23

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Скания-Питер»
за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общая информация

ООО «Скания-Питер» (далее – «Общество») было зарегистрировано 14 апреля 2000 года решением Регистрационной Палаты мэрии г. Санкт-Петербурга под государственным регистрационным номером № 111158 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под номером № 1027804908372 от 20 декабря 2002 года.

Общество зарегистрировано в межрайонной инспекция ФНС РФ № 2 по СПБ 2 декабря 2014 года, Обществу присвоен ИНН/КПП 7810196428/782001001.

Основным участником и учредителем Общества является компания «Скания СВ Актиебулаг», акционерное общество по законодательству Королевства Швеции, с местом нахождения по адресу: 151 87 Седертелье, Швеция, свидетельство по патентам и регистрации за номером 556267-158 с долей владения 100%.

Юридический адрес Общества: 196626, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, ул. Мира 7, литера А, помещение 137.

Почтовый адрес, местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 196626, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, ул. Мира, 7, лит. А, помещение 137.

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом Общества является производство и продажи грузовых автомобилей марки Скания.

Неотъемлемыми частями производства грузовиков являются следующие виды деятельности:

- производство в России, сборка, импорт, предпродажная подготовка автотранспортных средств-грузовиков, автобусов и автомобилей под товарным знаком «Scania», комплектующих и запасных частей к ним;
- производство шасси (рам) и кузовов для указанных автотранспортных средств, прицепов, полуприцепов и контейнеров, предназначенных для перевозки автотранспортными средствами;
- импорт компонентов для производства грузовиков, автобусов и автомобилей под товарным знаком «Scania» в Россию и запасных частей;
- реализация автотранспортных средств, запасных частей к ним, дополнительного оборудования и аксессуаров для автотранспортных средств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 6 человек (31 декабря 2022 года – 2 человека, 31 декабря 2021 года – 2 человека).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества генеральный директор Ковалев Станислав Владимирович.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года *«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 года (в редакции от 11 апреля 2018 года), 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.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. 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;
- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

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.

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

Курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 года – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 года – 84,0695 руб.).

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

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

5. Основные средства

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств в бухгалтерском учете учитывать в сумме капитальных вложений в соответствующий объект (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, принимаются к учету как отдельные объекты, исходя из установленного для каждой из этих частей срока полезного использования.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды/лизинга, учитывать в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по земельным участкам не начисляется. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения	15
Прочее	от 5 до 10

К амортизируемому имуществу относится имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб., используемого в качестве средств МПЗ, работ, услуг для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Имущество стоимостью до 100 000 рублей со сроком полезного использования более 1 года (12 месяцев) не признается амортизируемым имуществом. Затраты на их приобретение (изготовление) учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются в составе статьи 1150 «Основные средства».

7. Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. 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.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

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

8. Запасы

При организации учета Общество руководствуется ФСБУ 05/2019 *«Запасы»*, утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

К запасам относится актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы в отчетности обобщают по следующим группам:

1. Материальные запасы:
   - сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
   - инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара, за исключением объектов, которые являются основными средствами.
   - готовая продукция для продажи;
   - товары;
   - иные материальные запасы.
2. Незавершенное производство:

   Себестоимость:
   - продукции, не прошедшей все стадии технологического процесса;
   - незавершенных работ (этапов работ), услуг.
3. Недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

Приобретенные материалы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости учет вести на счете 10 «Материалы» с использованием в учете счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используется, учетные цены не применяются.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

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.

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

Незавершенное производство оценивается по фактической стоимости прямых производственных материалов и стоимости частей, включая транспортно-заготовительные расходы, а также по фактическим расходам (заработная плата и взносы во внебюджетные фонды, амортизация, прочие расходы), приходящимся на незавершенное производство.

В составе готовой продукции отражены грузовые автомобили, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

9. 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 в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Дебиторская задолженность представлена в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Создание резерва сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов.

10. 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.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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 по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

12. 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 от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи продукции и оказания услуг представлена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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.

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

13. Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

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

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

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной форме).

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по премиям сотрудникам.

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

Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) 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».

16. Презентация отложенных налоговых активов и обязательств

Общество отражает в бухгалтерском балансе несальдированную (развернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

17. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

18. Изменения в учетной политике

Вступление в силу с 1 января 2023 года нового федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 не оказало существенное влияние финансовое положение Общества. С вступление нового ФСБУ 14/2022 Общество не вносило изменений в учетную политику на 2023 год.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в табличных пояснениях 2.4 «Иное использование основных средств» и представляет собой арендованные помещения.

2. 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.

Долевые капиталы других организаций

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021 г.**
Участие в капиталах, преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ			
ООО «Трак Продакшн Рус»	50 405	50 405	50 405
Итого	**50 405**	**50 405**	**50 405**

Общество является соучредителем ООО «Трак Продакшн Рус» и владеет 50% долей уставного капитала Общества. Вторым соучредителем ООО «Трак Продакшн Рус», владеющим 50% долей уставного капитала, является ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС».

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	**Процент участия в капитале**	**Место-нахождение**	**Вид деятельности**
ООО «Трак Продакшн Рус»	50%	Санкт-Петербург	Производство грузовых автомобилей

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в Таблице 4.1 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение по запасам показывается без оборота запасов между группами, оборотов по графе «Поступления и затраты» и «Выбыло» так как учетная система не позволяет достаточно точно рассчитать показатели. Руководство Общества считает, что отсутствие данной информации не оказывает существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2023 не создавался (резерв под по состоянию на 31 декабря 2022 года составил- 7 726 тыс. руб., 31.12.2021 -0 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, а также 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовали материальные запасы, которые были переданы в залог.

4. 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. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб., 31 декабря 2021 года: 111 367 тыс. руб., выражена в рублях).

На 31 декабря 2023 года у Общества имеется дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом в размере 1 493 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 567 тыс. руб., 31 декабря 2021 года: 13 206 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по сомнительной задолженности не начислен (резерв на 31 декабря 2022 года отсутствует, на 31 декабря 2021 года отсутствует).

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	9 061	308 399	–
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	502	–
Денежные средства на депозитных счетах в банках	203 700		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**212 761**	**308 901**	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**212 761**	**308 901**	–

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Дополнительная информация о движении денежных средств за отчетный период представлена ниже:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по размещённым депозитам в банках	3 767	–

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
свернутый денежный поток по НДС	–	31 885
возврат из бюджета	–	8 203
иные поступления, в т.ч. результат покупки/продажи валюты 2022 г.	–	1 922
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**3 767**	**42 010**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
свернутый денежный поток по НДС	57 087	–
платежи в бюджет по прочим налогам и сборам	7 502	(2 232)
платежи в бюджет по утилизационному сбору	–	(53 865)
таможенные платежи за вычетом таможенного НДС	1 001	(37 984)
иные платежи	2 190	(1 754)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(67 780)**	**(95 835)**

6. Прочие активы

По состоянию на конец отчетного периода прочие активы включали следующие позиции:

Виды активов	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оборотные активы			
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	78	482	701
Итого	**78**	**482**	**701**

7. Кредиты и займы

В 2023 году Обществом заемные средства не привлекались.

Заемные средства по состоянию на конец отчетного периода включали:

Виды заемных средств	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.*	31 декабря 2021 г.*
Краткосрочные заемные средства			
Кредиты банков	–	–	112 846
Итого заемные средства	–	–	**112 846**
Проценты начисленные	–	–	–
Итого заемные средства (1510)	–	–	**112 846**

*Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2022 году составила 15 857 тыс. руб. (в том числе по займам от ООО «Скания Финанс» – 2 835 тыс. руб.), в 2021 году– 14 220 тыс. руб. (в том числе по займам от Скания Трежери АБ – 378 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствовала задолженность по кредитам и займам в иностранной валюте.

8. 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 оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 123 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 10 840 тыс. руб., 31 декабря 2021 года: 77 420 тыс. руб.) была выражена в рублях и в иностранной валюте (евро и доллары США):

Кредиторская задолженность поставщики (в иностранной валюте и рублях)	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Рубли	123	10 840	45 906
Евро	–	–	31 514
Доллар США	–	–	–
Итого	**123**	**10 840**	**77 420**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на конец отчетного периода включает:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	–	43 369	30 477
Налог на прибыль	–	8 018	–
Земельный налог	–	–	–
Итого задолженность по налогам и сборам	–	**53 387**	**30 477**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутсвует.

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Ключевая ставка Центрального банка РФ на 31 декабря 2023 года составляла 16% (31 декабря 2022 года: 7,5%, 31 декабря 2021 года: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, также отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 128 567 тыс. руб. Единственным участником Общества на 31 декабря 2022 года является компания «Скания СВ Актиебулаг», Швеция. До 23 августа 2019 года размер доли компания «Скания СВ Актиебулаг» составлял 99,9%, 0,01% доли принадлежал компании «Скания Тракс Энд Басс Актиебулаг», Швеция.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает расходы, связанные с курсовой разницей по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества.

В целях увеличения чистых активов Общества Единственным участником общества «СканияТрейд Девелопмент Актиебулаг» (основной участник Общества до 11 апреля 2018 года) было принято решение от 4 сентября 2017 года: внести вклад в имущество Общества денежными средствами в размере 300 000 тыс. руб. в добавочный капитал Общества.

Для увеличения оборотного капитала Общества Единственным участником общества «Скания СВ Актиебулаг» была предоставлена финансовая помощь:

- В рамках договора об оказании безвозмездной финансовой помощи № 1 от 11 декабря 2019 года в размере 35 000 тыс. руб., которая отнесена Обществом на счет добавочного капитала. Финансовая помощь была получена Обществом 29 января 2020 года.
- В рамках договора об оказании безвозмездной финансовой помощи № 1 от 11 декабря 2020 года в размере 40 000 тыс. руб., которая отнесена Обществом на счет добавочного капитала. Финансовая помощь была получена Обществом 22 декабря 2020 года.
- В рамках договора об оказании безвозмездной финансовой помощи № 1 от 31 марта 2023 года в размере 1 000 тыс. Евро, которая отнесена Обществом на счет добавочного капитала. Финансовая помощь была получена Обществом 24 апреля 2023 года.

Величина добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 465 443 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 376 094 тыс. руб., и 31 декабря 2021 года – 376 094 тыс. руб.).

Строка баланса 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» включает:

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Вклад в имущество Общества	464 349	375 000	375 000
Курсовая разница по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	1 094	1 094	1 094
Итого строка бухгалтерского баланса 1350	**465 443**	**376 094**	**376 094**

В 2023 году и в 2022 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120)	Валовая прибыль/ (убыток) (строка 2100)
Продажа запчастей, материалов	13 232	14 980	(1 657)
Итого за 2023 г.	**13 232**	**14 980**	**(1 657)**
Продажа готовой продукции (грузовики)	882 200	761 307	120 893
Продажа прочих работ, услуг, товаров	268 523	153 763	114 760
Итого за 2022 г.	**1 150 723**	**915 070**	**235 653**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке. В 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 100%. В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Расходы по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	25 393	3 808
Отчисления на социальные нужды (ФСС, ПФР, ФОМС)	4 770	618
Консультационные услуги по ведению орг-хоз. деятельности	1 122	6 478
Расходы на консультационные услуги, аудиторские и юридические услуги	842	1 466
Расходы на охрану помещений	594	740
Расходы на арендную плату, обслуживание помещений, эксплуатационные и коммунальные расходы арендуемых помещений	474	510
Амортизация	142	142
Расходы на персонал	51	16
Компенсация простоя в рамках Договора подряда от 01.03.2016 г.	-	103 702
Прочие управленческие расходы (аренда оборудования, почтовые расходы, расходы на связь, расходы на содержание корпоративного автотранспорта, страхование)	2 746	2 279
Итого управленческие расходы	**36 134**	**119 759**

11. Прочие доходы и расходы

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Курсовые разницы, в т. ч:	6 970	265
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	162	265
Безвозмездные поставки / поступление товаров под проект сборки модели грузовика NTG	3 027	134
Результат от покупки/продажи валюты	–	1 922
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества, предоставление пр. услуг	–	8
Прочие доходы	107	928
Итого прочие доходы	**10 104**	**3 257**
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	3 767	153
Итого прочие доходы и проценты к получению	**13 871**	**3 410**

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Вклад в имущество дочернего Общества участником	92 500	–
Утилизация бракованных товаров	3 672	440
Курсовые разницы, в т. ч:	3 544	42 945
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	4	42 945
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 159	1 583
Налоги и сборы	6	8
Прочие расходы	10 953	303
Итого прочие расходы	**112 834**	**45 279**
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	–	15 857
Итого прочие расходы и проценты к уплате	**112 834**	**61 136**

12. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль организаций в 2023, 2022, 2021 годах составляла 20%.

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

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

По данным налогового учета в 2023 году получен налоговый убыток в размере 35 062 тыс. руб. (в 2022 году по данным налогового учета получена налогооблагаемая прибыль в размере 66 246 тыс. руб.).

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
ВВР (налоговый убыток 2023 г)	–	35 062	35 062
ВВР списан на счет 99 налоговый убыток 2023 г	–	(35 062)	**(35 062)**
Итого временные разницы	–	–	-
Применимая ставка налога	–	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	–	–	–

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

Наименование		За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(136 754)**	**58 168**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**27 351**	**(11 633)**
Постоянный налоговый расход	[4]	(20 339)	(1 617)
Расход (доход) по налогу на прибыль		**7 012**	**(13 250)**

13. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется акционерным обществом Скания СВ Актиебулаг, которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Конечной контролирующей организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является публичное акционерное общество Фольксваген АГ (Германия).

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы с долей владения более 25% по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

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

Связанная сторона	Характер операций
Основное общество	
Скания СВ Актиебулаг	Предоставление закупка материалов и запчастей
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	
ООО Трак Продакшн Рус	Приобретение услуг по сборке грузовиков
Другие связанные стороны	
Скания-Русь ООО*	Выручка от продаж готовой продукции
МАН Трак энд Бас Продакшн Рус ООО	Приобретение услуг, субаренда офисных помещений
МАН Трак энд Бас РУС ООО**	Выручка от продажи товаров
Скания ИТ АБ	Приобретение услуг
Основной управленческий персонал	
Ковалев Станислав Владимирович	Генеральный директор
Петровская Елена Сергеевна	Финансовый директор

* «Скания-Рус» ООО с 14 декабря 2022 г. не входит в состав группы.
**«МАН Трак энд Бас РУС» ООО с 13 декабря не входит в состав группы.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг, а также прочие доходы от связанных сторон представлены в нижеследующей таблице:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Другие связанные стороны (строка 2110 форма 2)	–	1 149 359
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество (2110 форма 2)	38	–
Другие связанные стороны строка (2340 форма 2)	–	8
Итого	**38**	**1 149 367**

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 годах.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2023 г.	2022 г.
Основное общество	–	343 342
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	1 201	168 559

Наименование	2023 г.	2022 г.
Другие связанные стороны	396	461
Итого	**1 597**	**512 362**

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Краткосрочная дебиторская задолженность	–	–	**124 805**		
в том числе:					
Покупатели и заказчики	–	–	111 362		
- Другие связанные стороны	–	–	111 362	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 10 дней после отгрузки	Безналичная
Авансы выданные	–	–	13 443		
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	–	–	13 433	Авансовый платеж производится сумме, согласованной сторонами и по условиям договора, производится до 25 числа месяца, предшествующему месяцу оказания услуг	Безналичная
Краткосрочная кредиторская задолженность	–	**10 380**	**40 299**		
в том числе:					
- Основное общество	–	–	34 668	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 30 дней с даты выставления инвойса	Безналичная
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	–	10 380	5 631	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 10 дней после отгрузки	Безналичная

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных. Виды и объемы операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	Строка ОДДС	2023 г.	2022 г.
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	4110	**17 024**	**1 286 886**
в том числе:			
- Другие связанные стороны		–	1 243 327
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество		38	–
Приобретение товаров, работ, услуг и оплата процентов по долговым обязательствам	4120	**113 445**	**861 651**
в том числе:			
- Основное общество		–	377 316
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество		9 851	139 217
- Другие связанные стороны		373	1 572
Оплата процентов по долговым обязательствам	4123	–	**15 857**
в том числе:			
- Другие связанные стороны		–	2 836
Денежные потоки от финансовых операций, включая займы, полученные от связанных сторон, денежные вклады собственников	4310	**89 349**	**240 000**
в том числе:			
- Другие связанные стороны	4311	–	240 000
- Основное общество	4312	89 349	–
Денежные потоки от финансовых операций, включая займы, выплаченные связанным сторонам	4320	–	**352 846**

в том числе:			
- Другие связанные стороны			240 000
Денежные потоки от инвестиционных операций, включая поступления от продажи внеоборотных активов, процентов по долговым финансовым вложения	4220	**92 500**	–
в том числе:			
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	4223	92 500	–

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 3 578 руб. (в 2022 году – 2 458 тыс. руб.).

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Нестабильная ситуация в феврале-марте 2022 года оказали негативное влияние на российскую экономику. Сбои в цепочке поставок, закрытие некоторых заводов-поставщиков вызвало глобальный кризис поставок комплектующих в Россию из-за рубежа.

В 2022 г. 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 осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Текущая экономическая и политическая ситуация в 2022 года привела к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. С 16 сентября 2022 г. ключевая ставка установлена на уровне 7,50%, с 15 декабря 2023 года Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 16 % годовых

Данная ситуация может оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных

отраслях экономики.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное 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 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства.

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 подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно 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.

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 и проверке 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 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 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им 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 года 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, установлено в размере 60 млн руб., с 2022 г. этот порог повышен до 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.

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.

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[1], 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 миллиардов рублей 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.

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 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

---

[1] *С 1 января 2022 года, вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.*

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Таким образом, оно подвержено всем политическим и экономическим рискам, присущим России в целом. Мы обращаем внимание на параграф «Условия ведения деятельности общества» в разделе 14 «Условные обязательства и условные активы», где описаны хозяйственные условия, в которых организация ведет свою деятельность.

Общество строит свою деятельность в соответствии с существующим трудовым, налоговым, таможенным и иным законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них.

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 рискам.

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.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

15.1. 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.

Риск изменения процентной ставки

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

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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 финансовых организациях и т.д.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на конец отчетного периода представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2022 г.	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021г.**
Дебиторская задолженность (р. IV-4 Пояснений)	–	–	111 367
Денежные средства (р. IV-5 Пояснений)	212 761	308 901	–

Итого	**212 761**	**308 901**	**111 367**

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.

В составе покупателей общества ограниченное количество контрагентов, с основными покупателями Общество имеет долгосрочные деловые отношения.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы 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 в депозиты лишь в утвержденных финансовых организациях.

15.2. 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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, займов.

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

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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. 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. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Общество не нуждается в привлечении дополнительных заемных средств.

15.3. Другие виды рисков

15.3.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с изменением валютного регулирования на внутреннем и внешнем рынках, в настоящее время анализируются Обществом с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества и не могут быть достоверно оценены. Мы обращаем внимание на параграф «Условия ведения деятельности общества» в разделе 14 «Условные обязательства и условные активы», где описаны хозяйственные условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

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.

Внешний рынок

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

15.3.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в г. Санкт-Петербурге 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 общей геополитической ситуации в мире, 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.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

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.

16. Непрерывность деятельности

За 2023 год Обществом получен убыток в размере 136 756 тыс. руб. (за 2022 год прибыль 44 918 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на

213 864 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на 260 674 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – на 215 585 тыс. руб.). Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в 2023 году в сумме 96 421 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года положительное сальдо денежных потоков в сумме 425 235 тыс. руб.).

Деятельность Общества финансируется за счет взносов в уставный капитал материнской компанией и за счет вкладов в имущество Общества.

На основании текущих рыночных условий руководство имеет основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество и дальше будет придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, описаны в параграфе «Условия ведения деятельности Общества» в разделе 4.13 «Условные обязательства и условные активы».

Поставки комплектующих частей, необходимых для производства грузовых автомобилей под маркой SCANIA, по настоящее время не восстановлены. В связи с этим принято решение об остановке производства на неопределенное время.

Финансирование текущей деятельности на данный момент осуществляется за счет имеющихся внутренних ресурсов Общества. При этом руководство продолжает переоценивать планы на оставшуюся часть 2024 года. Руководство постоянно следит за развитием ситуации и находится в поиске путей минимизации ее воздействия на Общество.

По мнению руководства, эти события относятся к категории некорректирующих событий после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «Скания-Питер» С.В. Ковалев

Главный бухгалтер ООО «Скания-Питер» Т.Г. Малова

04 марта 2024 года