

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

За год 2023 г.
Организация ООО "МАН Трак энд Билс Продакшн РУС"
Единица измерения тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Плечико	на начало года		поступило	выбыло			убыток от переоценки	на конец года	на конец периода	на конец периода
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	первоначальная стоимость				
Нематериальные активы - всего	0100	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0100	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0101	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0102	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0103	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0104	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0105	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0106	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0107	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0108	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0109	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0110	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0111	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0112	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0113	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0114	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0115	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0116	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0117	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0118	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0119	31.2023 г.										
в том числе: нематериальные активы	0120	31.2023 г.										

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	на 31 декабря		
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
всего	0100			
в том числе: нематериальные активы	0100			
в том числе: нематериальные активы	0101			
в том числе: нематериальные активы	0102			
в том числе: нематериальные активы	0103			
в том числе: нематериальные активы	0104			
в том числе: нематериальные активы	0105			
в том числе: нематериальные активы	0106			
в том числе: нематериальные активы	0107			
в том числе: нематериальные активы	0108			
в том числе: нематериальные активы	0109			
в том числе: нематериальные активы	0110			
в том числе: нематериальные активы	0111			
в том числе: нематериальные активы	0112			
в том числе: нематериальные активы	0113			
в том числе: нематериальные активы	0114			
в том числе: нематериальные активы	0115			
в том числе: нематериальные активы	0116			
в том числе: нематериальные активы	0117			
в том числе: нематериальные активы	0118			
в том числе: нематериальные активы	0119			
в том числе: нематериальные активы	0120			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	на 31 декабря		
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
всего	0100			
в том числе: нематериальные активы	0100			
в том числе: нематериальные активы	0101			
в том числе: нематериальные активы	0102			
в том числе: нематериальные активы	0103			
в том числе: нематериальные активы	0104			
в том числе: нематериальные активы	0105			
в том числе: нематериальные активы	0106			
в том числе: нематериальные активы	0107			
в том числе: нематериальные активы	0108			
в том числе: нематериальные активы	0109			
в том числе: нематериальные активы	0110			
в том числе: нематериальные активы	0111			
в том числе: нематериальные активы	0112			
в том числе: нематериальные активы	0113			
в том числе: нематериальные активы	0114			
в том числе: нематериальные активы	0115			
в том числе: нематериальные активы	0116			
в том числе: нематериальные активы	0117			
в том числе: нематериальные активы	0118			
в том числе: нематериальные активы	0119			
в том числе: нематериальные активы	0120			

1.4 Итоги и денежные результаты НИОКР

Показатель	Код	Период	за 2013 год		изменения за период		часть стоимости расходов на расходы за период	на конец периода	часть стоимости расходов на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость			
НИОКР - всего	0100	01.01.2013 г.							
в том числе: объекты незавершенной работы	0101	01.01.2013 г.							
	0102	01.01.2013 г.							
	0103	01.01.2013 г.							
	0104	01.01.2013 г.							
	0105	01.01.2013 г.							
	0106	01.01.2013 г.							
	0107	01.01.2013 г.							
	0108	01.01.2013 г.							
	0109	01.01.2013 г.							
	0110	01.01.2013 г.							
	0111	01.01.2013 г.							
	0112	01.01.2013 г.							
	0113	01.01.2013 г.							
	0114	01.01.2013 г.							
	0115	01.01.2013 г.							

1.5 Незаконченные и незавершенные НИОКР и незаконченные операции по приобретенным нематериальным активам

Показатель	Код	Период	на начало года	изменения за период		на конец периода
				затраты на расходы	спецзаказ	
Затраты на незаконченные исследования и разработки - всего	0100	01.01.2013 г.				
в том числе: объекты незавершенной работы	0101	01.01.2013 г.				
	0102	01.01.2013 г.				
	0103	01.01.2013 г.				
	0104	01.01.2013 г.				
	0105	01.01.2013 г.				
	0106	01.01.2013 г.				
	0107	01.01.2013 г.				
	0108	01.01.2013 г.				
	0109	01.01.2013 г.				
	0110	01.01.2013 г.				
	0111	01.01.2013 г.				
	0112	01.01.2013 г.				
	0113	01.01.2013 г.				
	0114	01.01.2013 г.				
	0115	01.01.2013 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	накопленные амортизации	использованы	убыток объекта		численно амортизации	формально		Обороты между группами первоначальной и стоимость	первоначальной амортизации	накопленные амортизации	
						первоначальная стоимость	накопленной амортизации		первоначальной стоимостью	накопленной амортизации				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	627 704	(507 836)	6 613	(627 267)	542 263	(35 406)	-----	-----	-----	-----	6 746	(959)
	5210	за 2023 г.	626 258	(592 560)	-----	(838)	709	(56 575)	-----	-----	-----	140 560	627 420	(507 836)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2023 г.	403 185	(299 767)	-----	(403 185)	328 494	(28 727)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Капитальные вложения в приобретение объектов основных средств	5211	за 2023 г.	403 185	(403 185)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	137 893	403 185	(299 767)
Машины и оборудование	5202	за 2023 г.	210 633	(200 590)	3 083	(210 633)	206 676	(5 771)	-----	-----	-----	-----	3 083	(685)
Машины и оборудование	5212	за 2023 г.	211 520	(182 595)	-----	(687)	568	(21 253)	-----	-----	-----	2 700	210 833	(200 590)
Здания и сооружения	5203	за 2023 г.	13 269	(7 427)	-----	(13 269)	8 113	(686)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Здания и сооружения	5213	за 2023 г.	13 269	(6 603)	-----	-----	-----	(824)	-----	-----	-----	-----	13 269	(7 427)
Прочие	5204	за 2023 г.	133	(52)	3 530	-----	-----	(222)	-----	-----	-----	-----	3 063	(274)
Прочие	5214	за 2023 г.	284	(177)	-----	(161)	191	(26)	-----	-----	-----	-----	133	(52)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или	
Незавершенные строительные и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-----	6 615	(6 615)	-----	
	5250	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2023 г.	-----	6 615	(6 615)	-----	
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	5251	за 2023 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	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5261	-----	-----
	5262	-----	-----
	5263	-----	-----
	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271	-----	-----
	5272	-----	-----
	5273	-----	-----
	5274	-----	-----

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	-----	206 146	232 173
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на Балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	979	-----	273 636
Объекты недвижимости, принятые	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переданные	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (газов 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	получено	выбыто (стоимость)	изменение процентов (включая дивиденды первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убыток от	перевод из долго-	накопленная	накопленная	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	процентная доходность первоначальной стоимости до	убыток от	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: (группы, виды вложений и удерживаемый капитал дочернего предприятия)	5302	за 2023 г.	50 405								50 405	
	5312	за 2022 г.	50 405								50 405	
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	5320			
в том числе: (группы, виды)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные	5325			
в том числе: (группы, виды)				
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	дополнительная резерва под обесценение	осуществления и затраты	выбытия	роста под обесценение	убытка от обесценения	оборота запасов между группами	выбытия резерва под обесценение	себестоимость	дополнительная резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	1 317	-----	975	(2 292)	-----	-----	x	x	-----	-----
	5420	за 2022 г.	296 792	-----	674 480	(989 915)	-----	-----	x	x	1 317	-----
в том числе: (группа, вид)												
Материалы, запчасти и	5401	за 2023 г.	1 317	-----	788	(2 292)	-----	-----	187	-----	-----	-----
Материалы, запчасти и	5421	за 2022 г.	205 293	-----	528 992	(219 543)	-----	-----	(511 428)	-----	1 317	-----
Незавершенное производство	5402	за 2023 г.	-----	-----	187	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Незавершенное производство	5422	за 2022 г.	13 639	-----	187 486	-----	-----	-----	-----	-----	(181 121)	-----
Готовая продукция	5403	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Готовая продукция	5423	за 2022 г.	77 860	-----	-----	(750 372)	-----	-----	672 352	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, но 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						
			рублей по условиям договора	в иностранной валюте по условиям договоров	в результате операций по оплате поставок (услуг) по условиям договоров	привлечения кредитов, займов и иных финансовых инструментов	погашения ДЗ	погашения ДЗ по финансовым результатам	погашения ДЗ за счет резервов выданных ДЗ	погашения ДЗ за счет резервов выданных резервов	абсолютные изменения	изменения по сопоставительным данным	перевод из долгов в прибыль	изменения по условным договорам	по условиям договоров	по условиям договоров					
Долговая дебиторская задолженность - всего	5501	на 2022 г.	14 926				(14 926)														
	5521	на 2022 г.	14 926																		14 926
в том числе: (век)																					
Обеспечительный платеж за аренду помещений	5502	на 2022 г.	14 926				(14 926)														
Обеспечительный платеж за аренду помещений	5522	на 2022 г.	14 926																		14 926
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	на 2023 г.	19 606		1 204	84 819	(104 626)														1 204
	5530	на 2022 г.	82 227		19 806		(82 227)														19 806
в том числе: (век)																					
Получатели и авансы	5511	на 2023 г.	1 976			84 819	(85 795)														
Получатели и авансы	5531	на 2022 г.	4 584		1 870		(4 584)														1 870
Авансовые платежи поставщикам	5512	на 2023 г.	11 534		401		(11 534)														401
Авансовые платежи поставщикам	5532	на 2022 г.	61 123		11 534		(61 123)														11 534
Прочие	5513	на 2023 г.	6 296		803		(6 296)														803
Прочие	5533	на 2022 г.	18 520		6 296		(18 520)														6 296
Итого	5500	на 2023 г.	34 732		1 204	84 819	(119 551)														1 204
	5520	на 2022 г.	87 153		19 806		(82 227)														19 806

5.2. Пресроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		рублей	в иностранной валюте	рублей	в иностранной валюте
Всего	5540				
в том числе: (век)					
	5541				
	5542				
	5543				
	5544				

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				посредством		выбыло	показано в отчете о прибылях и убытках	
				в результате кредитовых операций (сумма долга по ссудам, операциям)	кредитованиям клиентов, отдачи в виде начислений			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	551	за 2021 г.	279 655	-----	-----	(264 729)	(14 926)	-----
	5571	за 2022 г.	14 926	264 729	-----	-----	-----	279 655
в том числе: (вкл)								
Долгосрочная задолженность по кредитам	5502	за 2021 г.	14 926	-----	-----	-----	(14 926)	-----
Долгосрочная задолженность по кредитам	5572	за 2021 г.	14 926	-----	-----	-----	-----	14 926
Сумма прочих обязательств по кредитам (включая авансы)	5503	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Сумма прочих обязательств по кредитам (включая авансы)	5573	за 2021 г.	-----	264 729	-----	(264 729)	-----	264 729
	5560	за 2021 г.	287 857	35 603	184 210	(382 116)	(126 478)	19 135
	5560	за 2022 г.	605 571	267 857	-----	(605 571)	-----	267 857
в том числе: (вкл)								
Кредиторская задолженность по расчетам и авансам	5561	за 2021 г.	109 951	18 121	184 210	(184 210)	(126 478)	1 503
Кредиторская задолженность по расчетам и авансам	5561	за 2022 г.	572 237	109 891	-----	(572 237)	-----	109 891
Задолженность по налогам и сборам	5562	за 2021 г.	922	17 542	-----	(922)	-----	17 542
Задолженность по налогам и сборам	5562	за 2022 г.	19 973	922	-----	(19 973)	-----	922
Авансы получателям	5563	за 2021 г.	12 452	-----	-----	(12 452)	-----	-----
Авансы получателям	5563	за 2022 г.	13 389	12 452	-----	(13 389)	-----	12 452
Сумма прочих обязательств по расчетам и авансам	5564	за 2021 г.	164 532	-----	-----	(164 532)	-----	-----
Сумма прочих обязательств по расчетам и авансам	5564	за 2022 г.	-----	164 532	-----	-----	-----	164 532
	5560	за 2021 г.	367 612	35 603	184 210	(628 645)	(141 425)	19 135
	5570	за 2022 г.	620 487	552 505	-----	(605 571)	-----	567 512

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5560	-----	-----	-----
в том числе: (вкл)				
-----	5561	-----	-----	-----
-----	5562	-----	-----	-----
-----	5563	-----	-----	-----
-----	5564	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	189	540 624
Расходы на оплату труда	5620	23 221	7 021
Отчисления на социальные нужды	5630	5 773	1 651
Амортизация	5640	910	21 279
Прочие затраты	5650	36 628	181 317
Итого по элементам	5660	66 721	751 892
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	91 459
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	66 721	843 351

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 147	2 504	(1 166)	(1 996)	1 489
в том числе:						
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту (краткосрочные)	5701	1 996	-----	-----	(1 996)	-----
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5702	151	1 904	(1 166)	-----	889
Оценочное обязательство резервы предстоящих расходов	5703	-----	600	-----	-----	600
				-----	-----	-----

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.

04 марта 2024 г.



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 год	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г.	5910	-----	-----	-----
	2022 г.	5920	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г.	5911	-----	-----	-----
	2022 г.	5921	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г.	5912	-----	-----	-----
	2022 г.	5922	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г.	5913	-----	-----	-----
	2022 г.	5923	-----	-----	-----

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

Главный бухгалтер _____ **Малова Т.Г.**

04 марта 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	10
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
3.2.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
3.3.	ЗАПАСЫ	11
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	11
3.6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
3.7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
3.8.	НАЛОГИ	13
3.9.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	14
3.10.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА	14
3.11.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	16
3.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
3.13.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
3.14.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
4.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «МАН Трак энд Бас Продакши РУС»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МАН Трак энд Бас Продакши РУС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАН Трак энд Бас Продакши РУС» (далее – «Общество») зарегистрировано 30 июня 2011 г., как коммерческая организация, с целью строительства и эксплуатации завода по производству грузовых автомобилей. Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 008295539 от 30 июня 2011 г. Общество зарегистрировано по адресу: 196626, Россия, Санкт-Петербург, пос. Шушары, ул. Мира, д. 7 лит. А.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2023 год составила 6 человек (за 2022 год – 2 человека).

Учредителями и участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. являлись:

Наименование учредителя	Размер доли, в %	Размер доли, в тыс. руб.
Компания МАН Трак энд Бас СЕ (Германия) (до 19 марта 2019 г. – МАН Трак энд Бас АГ)	99,67	29,9
Компания МАН Фервальтунгс-Гезельшафт мит бешрэнктер Хафтунг (Германия)	0,33	0,1
Итого	100,00	30,0

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества Ковалев Станислав Владимирович.

По Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- производство и продажа грузовых машин и автобусов, компонентов для грузовых транспортных средств;
- любая иная деятельность, разрешенная применимым законодательством РФ.

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу Фольксваген, (управляется АО Фольксваген, г. Вольфсбург, Германия) и структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом, либо имеют возможность контролировать его действия.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

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

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

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств, основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили – 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизацию 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.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания и сооружения	15-20
Машины и оборудование	3-15
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	2-7
Прочие основные средства	3-8

Арендованные объекты основных средств учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018. Арендованные объектам, к которым не применяется ФСБУ 25/2018, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают в себя не принятые в эксплуатацию вложения в неотделимые улучшения арендованного имущества, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, учитываются в составе прочих внеоборотных активов за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

Запасы

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В составе материалов, запчастей и комплектующих учитываются товарно-материальные ценности (далее – «ТМЦ»), характеризующиеся признаками, установленными абзацами а-б пункта 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Комплектующие и прочие материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запчастей, материалов, приобретенных за плату, является сумма фактических затрат на приобретение, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
- затраты по заготовке;
- фактические затраты на доставку материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Если затраты по доставке автомобильных запчастей, материалов относятся одновременно к нескольким видам материалов, их сумма распределяется и включается в фактическую себестоимость пропорционально стоимости материалов.

Переданные в переработку на давальческой основе материалы учитываются Обществом в составе материалов. При списании стоимости материалов в себестоимость произведенной переработчиком готовой продукции, а также при ином выбытии, они оценивались по средней себестоимости.

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.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу себестоимости каждой единицы.

Запасы запчастей и материалов, а также готовая продукция, чистая стоимость продажи которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение и производство, отражены по чистой стоимости продажи запасов. На сумму снижения стоимости запасов образуется резерв, сумма которого относится на себестоимость. При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение таких запасов.

Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Дебиторская задолженность также включает авансы, выданные поставщикам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому 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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Финансовые вложения, по которым не

определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

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).

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

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

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

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

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

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

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал равен номинальной стоимости долей его участников.

Добавочный капитал Общества включает средства, полученные Обществом в виде вкладов участников в размере, превышающем номинальную стоимость долей этих участников.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по выплате квартальной премии сотрудникам;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданных грузовых автомобилей.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена отдельно по каждому работнику, исходя из количества неиспользованных дней отпуска (основного и дополнительного) на конец отчетного года, среднедневного размера оклада сотрудника, а также с учетом среднегодового процента взносов в государственные внебюджетные фонды.

Сумма оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам года рассчитывается в соответствии с Положениями о премировании Общества, если вознаграждения предусматриваются ежегодным бюджетом.

Сумма оценочного обязательства на гарантийное обслуживание проданных автомобилей рассчитывается на основе гарантийного периода 2,5 года, начиная с месяца продажи автомобиля. Сумма оценочного обязательства рассчитывается на основе статистического размера расходов на гарантийное обслуживание данной модели. При отсутствии статистических данных Общества по расходам на гарантийное обслуживание, сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из рыночных статистических данных по расходам на гарантийное обслуживание аналогичных импортных автомобилей.

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.

Займы полученные

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».

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу учитывается в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

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).

Расчеты по налогу на прибыль

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

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.

Отложенный налог определяется по счету 09 или 77 в корреспонденции со счетом 68.

Отражение в бухгалтерском учете отложенного налога на прибыль Общество осуществляет следующим способом:

- текущий расход по налогу на прибыль в сумме налога, исчисленного с налогооблагаемой прибыли по расчету, относится в дебет счета учета прибылей и убытков субсчет «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом расчетов с бюджетом по налогу на прибыль;
- изменения отложенного налогового обязательства за отчетный период относятся в дебет (кредит) счета учета прибылей и убытков субсчет «Отложенное налоговое обязательство» в корреспонденции со счетом учета отложенного налогового обязательства;
- изменения отложенного налогового актива за отчетный период относятся в дебет (кредит) счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом прибылей и убытков субсчет «Отложенный налоговый актив».

Признание доходов

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Признание расходов

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, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются 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.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике на 2023 год

Вступление в силу с 1 января 2023 года нового федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 не оказало существенное влияние финансовое положение Общества. С вступлением 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.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовали.

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.

Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовали.

3.2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены следующие активы со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Права пользования арендованным имуществом (Договор аренды № Договору аренды № 58/ОУ-11 от 5 мая 2011 г.)	–	429 260	–
Долгосрочная дебиторская задолженность (обеспечительный платеж за аренду)	–	14 926	14 926
Итого прочие внеоборотные активы	–	444 186	14 926

3.3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался.

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

3.4. 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 указанном разделе Пояснений суммы дебиторской задолженности отражены в том числе с учетом обеспечительного платежа по договору аренды с ООО «Юнипак» в сумме 14 946 тыс. руб., учтенной в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Согласно п.1.3 Дополнительного соглашения №20 от 05.09.2023г. к договору аренды №58/ОУ-11 от 05.05.2011г обязательства Арендатора по уплате арендной платы были прекращены путем зачета суммы данного обеспечительного платежа.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело сомнительной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

На 31 декабря 2023 г. у Общества имелась дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом в размере 367 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствовали права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

3.5. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	10 038	530 098	15 457
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	287

Денежные средства на депозитном счете	305 200	-	980 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	315 238	530 098	995 744

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев были размещены на 31 декабря 2023 г. в российских рублях в АО «Райффайзенбанк», на 31.12.2021 в АО КБ «Ситибанк».

Доход от процентов по банковским депозитам составил 5 272 тыс. руб. за 2023 год (14 265 тыс. руб. за 2022 год).

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело возможности привлечь дополнительные денежные средства в виде неиспользованных кредитных линий, договоров займа (кредитных договоров) и овердрафта.

В 2023 и 2022 годах Общество не направляло денежных средств на инновацию и модернизацию производства.

3.6 Уставный капитал

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	30	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	--	--
Изменение доли, принадлежащей Обществу	--	--
На 31 декабря 2022 г.	30	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	--	--
Изменение доли, принадлежащей Обществу	--	--
На 31 декабря 2021 г.	30	100%

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества включает сумму дополнительных вкладов денежными средствами в размере 479 598 тыс. руб., внесенных единственным участником Общества в 2011 году.

В 2023 было произведено частичное распределение прибыли за 2019 год участникам Общества: Компании МАН Трак энд Бас СЕ (доля в уставном капитале Общества 99,67%), Компании МАН Фервальтунгс-Гезельшафт мит бешрэнктер Хафтунг (доля в уставном капитале Общества 0,33%).

Номер и дата протокола	Сумма, распределенной прибыли, в пользу, рубли	
	Компании МАН Трак энд Бас СЕ	Компании МАН Фервальтунгс-Гезельшафт мит бешрэнктер Хафтунг
Протокол № 41 от 03.05.2023 г.	19 934 000	66 000
Протокол № 44 от 06.07.2023 г.	9 967 000	33 000
Протокол № 45 от 11.08.2023 г.	9 967 000	33 000
Протокол № 46 от 18.09.2023 г.	9 967 000	33 000
Итого	49 835 000	165 000

Распределенная часть чистой прибыли была выплачена в 2023 году Участникам Общества в ЕВРО по официальному курсу Центрального банка РФ на первое число месяца, в котором производилась соответствующая выплата, за вычетом суммы налога на прибыль организации, который был удержан и перечислен в бюджет Обществом, действующим в качестве налогового агента.

Распределение прибыли за 2022 и 2021 года в 2023 г. и 2022 г. соответственно не производилось.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В указанном разделе Пояснений суммы кредиторской задолженности отражены в том числе с учетом задолженности перед материнской компанией МАН Трак энд Бас СЕ (Германия) в сумме 14 926 тыс. руб. по обеспечительному платежу по договору аренды, учтенной в составе строки 1450 «Прочие внеоборотные обязательства» бухгалтерского баланса.

По строке 1450 по состоянию на 31.12.2022 г. также отражено долгосрочное обязательство по Договору аренды № 58/ОУ-11 от 5 мая 2011 г. в размере 264 729 тыс. руб.

В связи с расторжением в 2023 г. Договору аренды № 58/ОУ-11 от 5 мая 2011 г. долгосрочное обязательство по договору аренды было погашено. Сумма обеспечительного платежа в сумме 14 926 тыс. руб. было списано на финансовый результат Общества.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 593 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. выражена в рублях (31 декабря 2022 г.: 109 952 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 544 803 тыс. руб. была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро).

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовала просроченная кредиторская задолженность.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 264 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Налог	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	17 277	384	19 943
Налог на имущество	–	538	32
Налог на транспорт	1	–	–
Итого	17 278	922	19 975

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 ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составляла 16 % (31 декабря 2022 г.: 7,5%, 31 декабря 2021 г.: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г.г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.8. Налоги

Налог на прибыль организации

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2022 г.	Изменения текущего периода	На 31 декабря 2023 г.
Разница в сроках начисления амортизации основных средств, убытки прошлых лет	169 279	(169 004)	275
Резервы предстоящих расходов	384	(2 732)	(2 348)
Убыток от реализации основных средств	87	263	350
Капитализируемые проценты в составе основных средств	(13 421)	13 421	-
Итого временные разницы	156 329	(158 052)	(1 723)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	31 266	(31 610)	(345)
Итого отложенный налог на прибыль	31 266	(31 610)	(345)

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

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	(201 230)	(402 865)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(40 246)	(80 573)
Постоянный налоговый расход	8 636	(1 703)
Расход по налогу на прибыль	(31 610)	(82 276)

3.9. Займы и кредиты

В 2023 и 2022 годах Общество не привлекало займы.

3.10. Доходы и расходы общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от реализации консультационных услуг (договор по ведению кадрового, бух. и налогового учетов), продажа МБП	774	188	586
Итого за 2023 год	774	188	586

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа готовой продукции собственного производства, работ, услуг (производство грузовой техники)	546 631	530 830	15 801
Продажа запчастей	131 036	219 543	(88 507)
Итого за 2022 год	677 667	750 372	(72 705)

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:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Зарплата, расходы на персонал (питание, обучение, командировки пр.)	25 070	5 051
Расходы на содержание помещений (аренда, охрана, связь, почтовые услуги, страхование и пр. амортизация)	24 721	2 035
Расходы на аудит, юридические, налоговые, прочие консультационные услуги	6 706	1 248
Отчисления на социальные нужды, ДМС	6 098	1 116
Прочие расходы (услуги сертификации ГП и пр.)	1 721	2 686
Налог на имущество	1 580	2 768
Расходы на транспорт (транспорт, финансовый лизинг, содержание, страхование а/м и пр.)	637	90
Компенсация простоя в рамках Договора подряда от 01.03.2016 г.	-	108 021
Итого управленческие расходы	66 533	122 979

Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы включали в себя:

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Списание кредиторской задолженности на финансовый результат МТВ SE (гарантии)	126 479	-
Штраф за нарушение договорных обязательств	84 819	-
Доход от сдачи имущества в субаренду	82 232	120 167
Доходы от реализации амортизируемого имущества	16 280	-
Списан обеспечительный платеж МТВ SE по договору аренды ЮНИПАК	14 926	-
Прочие доходы	13 016	1 538
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	12 929	21 479
Доход от покупки-продажи валюты	-	2 871
Доход от реализации тары, отходов	-	970
Итого прочие доходы	350 681	147 025

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств	184 210	-
Остаточная стоимость переданных неотделимых улучшений Арендодателю	90 505	-
Расходы по сдаче имущества в субаренду (расходы по аренде, амортизация)	80 562	161 547
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	40 761	200 137
Прямые расходы (амортизация производственного оборудования) при отсутствии основной деятельности	34 635	-
НДС, начисленный с передачи неотделимых улучшений Арендодателю/безвозмездная передача имущества	28 807	-
Вклад в имущество участником в дочернее общество	15 000	-
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества	8 240	-
Прочие расходы, включая списание ДЗ	5 898	6 787

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Себестоимость списанных неликвидных материалов	1 663	-
Комиссии банка	787	-
Расходы по ликвидации, выводимых из эксплуатации основных средств	169	-
Итого прочие расходы	491 237	368 471

3.11 Операции со связанными сторонами

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг, аренде имущества.

Все операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	МАН Трак энд Бас СЕ	Германия	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,67%	–
Дочернее хозяйственное общество					
2.	ООО «Трак Продакшн Рус»	Россия	Обществу принадлежит 50% уставного капитала Компании	–	50,00%
Основной управленческий персонал					
3.	Ковалев Станислав Владимирович	Россия	Генеральный директор Компании	–	–
Другие связанные стороны					
4.	МАН Фервальтунг-Гезельшафт мит бешрэнктер Хафтунг	Германия	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	0,33%	–
5.	МАН СЕ	Германия	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	МАН Трак энд Бас Остеррайх АГ	Австрия	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	ООО «МАН Трак энд Бас РУС» *	Россия	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	–	–
8.	МАН Аккаунтинг центр СП	Польша	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	ООО «Сканья-Питер»	Россия	Компания под общим контролем группы Volkswagen AG	–	–

*С 13 декабря 2022 г. ООО «МАН Трак энд Бас РУС» не входит в Организации Группы, к которой принадлежит Общество.

В состав связанных сторон входит дочернее предприятие ООО «Трак Продакшн Рус», учрежденное в 2016 году (см. раздел «Общая информация»). Вклад в уставный капитал данного предприятия, оплаченный Обществом, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 6 тыс. руб., превышение внесенных денежных средств над стоимостью номинальной доли составляет 50 399 тыс. руб.

Продажи связанным сторонам

Доходы Общества от продажи готовой продукции в 2023 году отсутствовали.

Доходы Общества от продажи готовой продукции в 2022 году получены от ООО «МАН Трак энд Бас Рус», организации Группы, к которой принадлежит Общество, в сумме 546 632 тыс. руб. без НДС.

Доходы Общества от продажи запчастей в 2022 году получены от ООО «МАН Трак энд Бас Рус» , организации Группы, к которой принадлежит Общество, в сумме 131 036 тыс. руб. без НДС.

Прочие доходы Общества от связанных сторон включают:

Наименование связанной стороны (вид прочих доходов)	2023 год	2022 год
Основное хозяйственное общество		
МАН Трак энд Бас СЕ (ТМЦ, претензии)	-	1 951
Дочернее хозяйственное общество		
ООО «Трак Продакшн РУС» (предоставление имущества в субаренду, консультационные услуги)	82 290	147 735
Другие связанные стороны		
ООО «Скания-Питер» (предоставление имущества в субаренду)	359	406
ООО «МАН Трак энд Бас РУС» (реализация МБП) *	-	260

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 год	2022 год
Основное хозяйственное общество		
МАН Трак энд Бас СЕ (закупка комплектующих для производства грузовиков, консультационные услуги, компенсация затрат, гарантии)	-	255 595
Дочернее хозяйственное общество		
ООО «Трак Продакшн РУС» (консультационные услуги по ведению орг. деятельности, продажа товаров; услуги по сборке грузовиков в I кв.2022 г., компенсация простоя в рамках Договора подряда от 01.3.2023 в период с апреля по сентябрь, октябрь-ноябрь 2022 г.)	9 189	167 219
Другие связанные стороны		
ООО «МАН Трак энд Бас Рус» *(оказание услуг по сертификации грузовиков, запчасти, претензии, пр. услуги)	95	1 489
МАН Аккаунтинг центр СП (оказание услуг по поддержке модуля системы учета SAP)	1 010	1 250

Состояние расчетов со связанными сторонами

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность (краткосрочная)			
Основное хозяйственное общество			
МАН Трак энд Бас СЕ	-	1 491	-
Дочернее хозяйственное общество			
ООО «Трак Продакшн РУС»	-	1 133	16 817
Другие связанные стороны			
ООО «МАН Трак энд Бас РУС»	-	710	-
ООО «Скания-Питер»	-	2	8
Кредиторская задолженность (краткосрочная)			
Основное хозяйственное общество			
МАН Трак энд Бас СЕ	-	97 774	544 589
Дочернее хозяйственное общество			
ООО «Трак Продакшн РУС»	-	21 627	21 586
Другие связанные стороны			
МАН Аккаунтинг Центр	-	96	215
ООО «Скания-Питер»	-	34	39

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «МАН Трак энд Бас РУС»	–	–	120

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки ОДДС	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего:	4110	184 742	735 730
<i>в том числе:</i>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	782	556 116
<i>от дочернего хозяйственного общества</i>			
ООО «Трак Продакшн РУС»		417	–
<i>от другой связанной стороны</i>			
ООО «МАН Трак энд Бас Рус»		–	555 601
<i>основное хозяйственное общество</i>			
МАН Трак энд Бас СЕ		–	515
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	93 829	149 445
<i>от дочернего хозяйственного общества</i>			
ООО «Трак Продакшн РУС»		93 456	149 036
<i>от другой связанной стороны</i>			
ООО «Скания-Питер»		373	409
прочие поступления	4119	90 131	30 169
<i>от дочернего хозяйственного общества</i>			
ООО «Трак Продакшн РУС» (штраф за нарушение Договора)		84 819	–
Платежи – всего	4120	(342 657)	(1 201 061)
<i>в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(122 691)	(1 082 935)
<i>основному хозяйственному обществу</i>			
МАН Трак энд Бас СЕ		–	(733 951)
<i>дочернему хозяйственному обществу</i>			
ООО «Трак Продакшн Рус»		(11 225)	(155 314)
<i>другим связанным сторонам</i>			
ООО «МАН Трак энд Бас Рус»		(95)	(1 637)
МАН Аккаунтинг Центр		(1 100)	(1 180)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(161 447)	(465 331)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(214 526)	(465 331)

Денежные потоки от инвестиционных операций у связанных сторон

Закупки у связанных сторон в 2023 г. в связи с приобретением внеоборотных активов у ООО Трак Продакшн РУС, дочернего хозяйственного общества, в сумме 6 615 тыс. рублей (0 тыс. рублей за 2022 год).

Дополнительный вклад участником Общества «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС» в дочернее хозяйственное Общество «Трак Продакшн РУС» в 2023 году в сумме 15 000 тыс. рублей (0 тыс. рублей за 2022 год).

Денежные потоки от финансовых операций у связанных сторон

Платежи в 2023 г. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников МАН Трак энд Бас СЕ в сумме 51 111 тыс. рублей, МАН Фервальгунгс-Гезельшафт мит бешрэнктер Хафтунг в сумме 165 тыс. рублей.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, информация о котором приведена в разделе «Общая информация» Пояснений.

В течение 2023, 2022 годах Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности по каждому из следующих видов выплат:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	4 478	2 793

3.12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на 2,5 года на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. В 2023 году в связи с прекращением срока гарантийных обязательств по ремонту произведенных грузовиков на площадке Общества, сумма оценочного обязательства, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 1 996 тыс. рублей была списана на финансовый результат как избыточная сумма начисленного резерва.

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 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован во второй половине (июль-август) 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 г.

3.13. Условные обязательства и условные активы

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 продолжают развиваться 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 оказала негативное влияние на российскую экономику. Сбои в цепочке поставок, закрытие некоторых заводов-поставщиков вызвало глобальный кризис поставок комплектующих в Россию из-за рубежа. Кризис поставок комплектующих наблюдался и в 2023 г.

Нехватка деталей из-за полного прекращения или значительных перебоев с поставками компонентов для выпуска машин стали причиной остановки производства в 2022-2023 г. г.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Текущая экономическая и политическая ситуация привела к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. С 16 сентября 2022 г. Банк России установил ключевую ставку на уровне 7,50%, 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 подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

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 г. 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 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, 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 120 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 контролируруемыми.

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.

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации¹, 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 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/поддачи 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 судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечения от третьих лиц.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемыми внешнеэкономических 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.

3.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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 3.13 «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, а также репутационным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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, а также прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию преимущественно в российских рублях. В 2023 г. Общество осуществляло закупки товаров и услуг, преимущественно в российских рублях..

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность, деноминированная в евро (прим. 3.4)	–	131	–
Денежные средства, деноминированные в евро (прим. 3.5)	–	–	287
Кредиторская задолженность, деноминированная в евро (прим.3.7)	–	(97 843)	(544 803)
Нетто-величина риска	–	(97 974)	(544 516)

Кредитный риск

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.

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. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общества не имело просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем, резерв по сомнительным долгам на указанные отчетные даты не создавался.

Подверженность кредитному риску

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (прим. 3.4)	–	1 976	4 584
Денежные средства и денежные эквиваленты (прим. 3.5)	315 238	530 098	995 744
Итого	315 238	532 074	1 000 328

* Дебиторская задолженность представлена за вычетом авансов выданных, переплат по налогам и сборам и задолженности от персонала.

Приведенная стоимость финансовых активов Общества равна балансовой стоимости.

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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет краткосрочную кредиторскую задолженность (на 31 декабря 2021 г. краткосрочная кредиторская задолженность составляла 605 571 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.:

594 773 тыс. руб.). В 2022, 2021 годах данная задолженность была представлена в основном задолженностью перед компаниями группы. Таким образом, компания оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

3. *Другие виды рисков*

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 3.13 «Условные обязательства и условные активы», где описаны хозяйственные условия, 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

При заключении внешнеэкономических контрактов уделяется большое внимание анализу рисков с привлечением внешних консультантов, специалистов из компаний Группы, имеющих опыт в реализации подобных проектов.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, г. Санкт-Петербург, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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

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

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

4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

По итогам 2023 года Обществом был получен убыток в размере 232 841 тыс. руб. (по итогам 2022 года была получен убыток в размере 397 245 тыс. руб.).

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.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты, описаны в параграфе «Условия ведения деятельности Общества» в разделе 3.13 «Условные обязательства и условные активы».

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, несмотря на имевшие место в 2022-2023 г. события и обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать сомнения в непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»

С.В. Ковалев

Главный бухгалтер ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС»

Т.Г. Малова

04 марта 2024 г.



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to T.G. Malova.