

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «СТОКОВ МАШИННОЕ ОБОРУДОВАНИЕ » ЗА 2023 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Полное наименование	Акционерное Общество «Стоков Машинное Оборудование» с 18.12.2022 года (далее по тексту – «Компания»)
Сокращенное наименование	АО «Стоков Машинное Оборудование »
Юридический адрес	Россия, 248030, Калужская область, г. Калуга, улица Суворова, д. 29
Почтовый адрес	Россия, 141407, Московская обл., г. Химки, ул. Панфилова, вл. 19, БЦ «Грин Поинт»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700270949
Дата внесения записи в Единый государственный реестр (ЕГР)	02 октября 2002 года
Регистрирующий орган	ИФНС России по Московскому округу г. Калуга
ИНН	5032048798
КПП	997150001

**Основными видами деятельности:** Компании являются производство грузовых автомобилей – до 28 февраля 2022 года, оптовая торговля грузовыми автомобилями – до 30 октября 2022 года и оригинальными запасными частями – до 06 декабря 2022 года.

После указанных дат – основными видами деятельности Компании являются оказание сервисных и гарантийных ремонтов автомобилей клиентов и сдача в аренду автомобилей и помещений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, в соответствии с данными, содержащимися в реестре акционеров АО «Стоков Машинное Оборудование», акционерами АО «Стоков Машинное Оборудование» являются:

- ООО «ГРУППА АСТОН», юридическое лицо, созданное и действующее на территории Российской Федерации (ОГРН - 1177746427913, дата регистрации - 26.04.2017, ИНН - 7708316149, зарегистрированное по адресу -107078 г. Москва, ул. Каланчевская, д. 29, стр. 2, офис 801), обладающее 99,9% акций;
- Ким Игорь Владимирович - физическое лицо (ИНН 540805688149), обладающий 0,01% акций.

В период с 01 января 2023 по 30 августа 2023 года в соответствии с данным содержащимися в реестре акционеров АО «Стоков Машинное Оборудование», акционерами АО «Стоков Машинное Оборудование» являлись:

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

Списочная численность персонала Компании:

По состоянию на 31 декабря 2023 года	22 человека
По состоянию на 31 декабря 2022 года	121 человек

АО «Стоков Машинное Оборудование» имеет 2 филиала и 4 обособленных структурных подразделений (зарегистрированы в ИФНС), не выделенных на отдельный баланс.

Юридические адреса филиалов АО «Стоков Машинное Оборудование»:

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

### **Действующие лицензии (бессрочные)**

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

Лицензия 40.01.05.002.Л.000021.09.11. от 05 сентября 2011 года на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности).

Место нахождения и места осуществления лицензируемого вида деятельности:

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

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом № 1 генерального директора от 30 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ: «1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия предприятия КОРП» и «1С: Предприятие 8.3. ЗУП КОРП».

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

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2022 году связи с возникшими сложностями импорта в Россию грузовых автомобилей, импортных компонентов необходимых для производства и деталей для обслуживания грузовых автомобилей, по причине недопущения выпуска на экспорт таможенными

органами ЕС, сбой работы и нарушение доступа к лицензионному программному обеспечению и информационным ИТ-систем (доступ не предоставляется правообладателями, находящимися за пределами РФ, без указанных систем невозможно обеспечить надлежащее функционирование производственных процессов) Компания была вынуждена прекратить продажу и производство автомобилей. В связи с чем завод компании в г.Калуга временно приостановил работу, выполняя обязательства по выплате заработной платы и других социальных гарантий перед работниками организации.

В ноябре 2023 года во исполнение Решения подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации (выписка из Протокола от 13.07.2023г.№176/8) Компания осуществила продажу принадлежащего ей завода в г.Калуга и станций технического обслуживания.

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

Компания продолжает деятельность по оказанию сервисных услуг по ремонту автомобилей, сдаче в аренду автомобилей, по выполнению гарантийных обязательств по проданным автомобилям, инвестиционную деятельность.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с условиями заключенных договоров, исполнение обязательства перед поставщиками и покупателями осуществляется своевременно.

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

1. По состоянию на каждую из отчетных дат за последние три года: сумма чистых активов положительна; уставный капитал Компании значительно превосходит минимальный уставный капитал, установленный действующим законодательством РФ.
2. Компания оценила, что запаса ликвидности будет достаточно для погашения текущих обязательств перед сотрудниками по заработной плате, налогам и сборам, арендным платежам, оплаты поставщикам и прочим обязательствам в течении 12 месяцев с даты подписания отчетности.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

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

## **2.3. Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

#### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

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

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

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

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

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

#### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

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

#### **2.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

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

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

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

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

## **2.7. Учет нематериальных активов**

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

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

## **2.8. Учет финансовых вложений**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, а именно:

1. Наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
2. В течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
3. Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, применяемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
4. Балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
5. Существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
6. Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения предполагают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;

7. Показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось. Эти показатели включают следующие индикаторы:
- денежные потоки для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации либо содержания значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
  - фактические чистые денежные потоки или операционная прибыль либо убыток от актива значительно хуже, чем запланированные показатели;
  - существенно снизились чистые денежные потоки или операционная прибыль либо значительно увеличились убытки от актива, заложенные в бюджете;
  - суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении актива демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств.

## **2.9. Учет запасов**

Компания применяет ФСБУ 5/2019 в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

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

При отпуске Запасов в производство, списание происходит следующим образом:

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

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости единицы продукции.

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

Компания самостоятельно определяет классификацию затрат на прямые и косвенные, а также самостоятельно устанавливает обоснованный способ распределения косвенных затрат между конкретными видами продукции, работ, услуг.

К прямым расходам при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) относятся все накопленные в течение месяца на счета бухгалтерского учета 20 и 25 расходы, связанные с производством готовой продукции (выполнением работ, оказанием услуг):

- при этом материалы и комплектующие, используемые для производства продукции списываются в производство на конкретный производственный ордер, соответствующий единице продукции (номеру шасси) на основании акта расхода;



- остальные производственные расходы, которые невозможно сразу отнести к номеру шасси (заработная плата основных производственных рабочих, цехового и офисного персонала, начисления на заработную плату, расходы на ремонт и обслуживание здания завода и производственного оборудования (в т.ч. запчасти, расходные материалы и инструменты), амортизация производственного оборудования и здания цеха и т.п.) распределяются на внутренние заказы по каждому шасси пропорционально стоимости отпущенных материально-производственных запасов.

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

Учёт товаров, приобретенных для перепродажи, Компания ведет по первоначальной стоимости приобретения (по фактической себестоимости).

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в первоначальную стоимость приобретения (в фактическую себестоимость).

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

#### ***2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов***

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

#### ***2.11. Учет аренды***

##### **Учет в качестве арендатора**

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

## **2.12. Учет доходов**

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

К выручке по обычным видам деятельности Компании относятся: продажа произведенных и приобретенных грузовых автомобилей, продажа запасных частей, оказание сервисных и гарантийных ремонтов автомобилей клиентов, сдача в аренду автомобилей и помещений.

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

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

Прочие доходы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы от участия Компании в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за использование заемщиками денежных средств, переданных по договорам займов;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей с истекшим сроком исковой давности;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

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

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

### **2.13. Учет расходов**

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

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

**Управленческие расходы** – это расходы, отраженные по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя:

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

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

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

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

Прочими расходами являются следующие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Компанией за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальной для взыскания;
- недостачи, выявленные при инвентаризации, по которым выявлено отсутствие виновного лица;
- штрафы, пени по хозяйственным договорам;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

## **2.14. Учет затрат по кредитам и займам**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.15. Учет оценочных резервов**

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

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

К оценочным резервам относятся:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под обесценение запасов;
- резервы под обесценение финансовых вложений.

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

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

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

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.16. Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- в отношении обязательства по оплате отпусков работников;
- на гарантийное обслуживание;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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

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

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

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

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

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

В связи с изменением в бизнес-процессах Компании в части гарантийных обязательств, произошедшим в декабре 2022 года, Компанией было сформировано оценочное обязательство на гарантийный ремонт в отношении всех проданных грузовых автомобилей, по которым по состоянию на 31.12.2022 не истекли гарантийные сроки. Величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту рассчитана, как средняя ставка по гарантийному ремонту за 2022 года, скорректированная на коэффициенты роста стоимости материалов/работ, необходимых для исполнения гарантийных работ, умноженная на количество проданных грузовых автомобилей с не истекшим гарантийным сроком по соответствующей марки автомобиля (VOLVO/Renault). В декабре 2023 года по результатам инвентаризации оценочного обязательства, существенным изменением предполагаемого объема гарантийного ремонта ( на 2 году гарантийного срока ремонту подлежат только основные узлы и агрегаты автомобиля) величина оценочного обязательства скорректирована исходя из фактических затрат на гарантийный ремонт и количества обращений в декабре 2023 года.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту в зависимости от его предполагаемого срока исполнения после отчетной даты отражено в бухгалтерском балансе:

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

#### **2.17. Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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



## **2.18. Учет авансов полученных (выданных)**

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

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

## **2.19. Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 3.1. Исправление ошибок при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

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

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

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

	<u>По данным на 31.12.2021/стало</u>	<u>По данным на 31.12.2021/было</u>	<u>Разница</u>
Нераспределенная прибыль	(6,932,784)	(7,70,532)	137,747
Основные средства	3,264,989	3,437,174	(172,184)
ОНА	73,649	39,213	34,437

При переходе на ФСБУ 6/2020 была допущена ошибка в определении срока полезного использования по объектам ОС, который согласно п.37 ФСБУ 6/2020 должен постоянно пересматриваться. В 2023 году Компания пересмотрела срок полезного использования по объектам ОС и внесла изменения в данные учета за 2022 и 2021 года.

тыс. руб.:

	<u>По данным на 31.12.2021/стало</u>	<u>По данным на 31.12.2021/было</u>	<u>Разница</u>
Нераспределенная прибыль	(6,989,101)	(6,932,784)	56,317
Основные средства	3,335,384	3,264,989	70,395
ОНА	59,572	73,649	(14,077)

  

	<u>По данным на 31.12.2022/стало</u>	<u>По данным на 31.12.2022/было</u>	<u>Разница</u>
Нераспределенная прибыль	(9,147,377)	(9,099,916)	47,461
Основные средства	3,052,862	2,993,535	59,327
ОНА	44,911	56,806	(11,895)

# Изменения в Отчете о финансовых результатах

	Строка	По данным на <u>31.12.2022/стало</u>	По данным на <u>31.12.2022/было</u>	<u>Разница</u>
Прочие расходы	2350	(3,835,395)	(3,824,326)	11,069
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3,313,492	3,324,561	11,069
Налог на прибыль	2410	(1,155,181)	(1,157,395)	(2,214)
Отложенный налог на прибыль	2412	(16,922)	(19,136)	(2,214)
Чистая прибыль	2400	2,158,276	2,167,131	(8,855)
Совокупный финансовый результат периода	2500	2,158,276	2,167,131	(8,855)

## ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Изобретения, интернет магазин	26,515	-	(26,515)	-
<b>Итого</b>	<b>26,515</b>	<b>-</b>	<b>(26,515)</b>	<b>-</b>

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Изобретения, интернет магазин	26,489	26		26,515
<b>Итого</b>	<b>26,489</b>	<b>26</b>		<b>26,515</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Изобретения, интернет магазин	-	16,943	11,644
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>16,943</b>	<b>11,644</b>

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

#### 5.1 Информация об основных средствах (ФСБУ 6/2020)

Стоимость объектов ОС (земля), не подлежащих амортизации, на 31 декабря 2022 года составила 215,806 тыс. руб. (аналогичная сумма относится к 2021 году). По состоянию на 31.12.2023 у Компании нет не подлежащих амортизации ОС.

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года		Выбыло				На 31 декабря 2023 года	
Наименование показателя	Перво- начальная стоимость	Накоплен- ная амор- тизация	Поступило	Выбыло объектов	Амортизац ии	Начислено амортизац ии	Первонача льная стоимость	Накопленн ая амортизац ия
Здания, сооружения	4,892,388	(2,253,349)		(4,892,388)	2,342,792	(89,443)	-	-
Земля	215,806	-	-	(215,806)	-	-	-	-
Машины оборудование	706,520	(614,449)		(683,985)	618,343	(18,338)	22,535	(14,444)
Офисное оборудование	295,186	(249,817)		(236,001)	219,720	(27,865)	59,185	(57,962)
Оборудование не в производстве	322,630	(262,120)		(322,630)	274,579	(12,459)	-	-
Инструменты в производстве	48,972	(48,905)	-	(48,972)	48,931	(26)	-	-
Итого	6,481,502	(3,428,640)		(6,399,782)	3,504,365	(148,131)	81,720	(72,406)

Наименование показателя	(тыс. руб.)						
	На 31 декабря 2021 года		Выбыло				На 31 декабря 2022 года
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Амортизация	Начислено амортизация	Первоначальная стоимость
Здания, сооружения	4,883,377	(1,930,875)	9,011	-	-	( 322,474)	4,892,398
Земля	215,806	-	-	-	-	-	215,806
Машины оборудование	781,819	(572,362)	43,660	(118,959)	29,794	( 71,881)	706,520
Офисное оборудование	312,254	(267,825)	33,509	(50,577)	47,696	(29,688)	295,186
Оборудование не в производстве	359,036	(274,628)	1,133	(37,539)	31,534	(19,026)	322,630
Инструменты в производстве	50,060	(49,092)	-	(1,088)	1,088	(901)	48,972
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020 (Поясн. 3)	-	(172,185)	-	-	-	172,185	-
<b>Итого</b>	<b>6,602,352</b>	<b>(3,266,968)</b>	<b>87,313</b>	<b>(208,163)</b>	<b>110,112</b>	<b>(271,785)</b>	<b>6,481,502</b>

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)						
	На 31 декабря 2022 года		Выбыло				На 31 декабря 2023 года
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов	амортизация	Начислено амортизация	Первоначальная стоимость
Машины и оборудование	81,876	(40,985)	-	(18,915)	15,430	(7,870)	62 961

  

Наименование показателя	(тыс. руб.)						
	На 31 декабря 2021 года		Выбыло				На 31 декабря 2022 года
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов	амортизация	Начислено амортизация	Первоначальная стоимость
Машины и оборудование	586,064	(240,135)	5,822	(510,010)	249,764	(50,614)	81 876

Незавершенные капитальные вложения за период представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Затраты за 2023	Принято к учету в качестве основных средств в 2023	На 31 декабря 2023 года
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, всего	-	-	-	-

  

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

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	-	6,582
В том числе здания	-	6,582
В том числе оборудование	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	-	-

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Основные средства, переведенные на консервацию	-	420,173
Основные средства, переданные в аренду	29,536	40,891

## 5.2. Учет аренды

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компанией (арендатор) в рамках действующих договоров операционного лизинга используется 7 легковых автомобилей.

Автомобили учитываются на балансе у арендодателя ООО «ЛизПлан Рус» и ООО «АРВАЛ». На 31 декабря 2023 года договорная стоимость всех автомобилей, взятых Компанией в лизинг, составила 18,791 тыс. руб. без НДС (на 31.12.2022г. - 101,063 тыс.руб.. на 31.12.2021- 259.594 тыс. руб. без НДС).

Арендованные автомобили на 31.12.2023	Организация, договор	Договорная стоимость с НДС (20%)
		(тыс.руб.)
Volvo XC60	ООО «АРВАЛ», №СО001269-049451 от от 21.01.2021г.	4,575
Volvo XC60	ООО «АРВАЛ», №СО001269-049366 от от 21.01.2021г.	3,980
Volvo XC40	ООО «Лизплан Рус», №283462/56196 от 12.11.2021г.	2,783
Volvo V40	ООО «Лизплан Рус», №228581/21357 от 23.01.2017г.	1,593
Volvo V90	ООО «Лизплан Рус», №249447/33501 от 28.08.2018г.	3,338
Volvo XC60	ООО «Лизплан Рус», №251422/34158 от 28.09.2018г.	3,142
Volvo XC60	ООО «Лизплан Рус», №251884/34605 от 12.10.2018г.	3,138
<b>Итого</b>		<b>22,549</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компанией (арендатор) в рамках действующих договоров аренды используются нижеуказанные объекты недвижимости.

Вид арендуемого объекта недвижимости	(тыс. руб.)	
	Арендные платежи без НДС за 2023 год	Арендные платежи без НДС за 2022 год
Офисы по ОП	-	37,442
Склад	-	51,461
Гараж	-	4,718
Офис	41,613	16,528
Земля	-	383
<b>Итого</b>	<b>41,613</b>	<b>110,532</b>

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «Стоков Компоненты» ( ранее ООО «Вольво Компоненты») взнос в УК	7,702,147	7,702,147	7,702,147
ООО «Стоков Финансы ( ранее ООО «Вольво Финанс Восток») взнос в УК	-	-	75,000
ООО «Стоков Конструкции» ( ранее ООО «Вольво СТ Восток» ) взнос в УК	15	15	15
<b>Итого</b>	<b>7,702,162</b>	<b>7,702,162</b>	<b>7,777,162</b>

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

### 6.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены банковскими депозитами в российских рублях:

- На 31.12.2023г.:
  - 1.Срочный депозит в АО «Экспобанк» в размере 112,253 тыс. руб. по ставке 13,53%, дата возврата депозита 14.04.2024г.,рейтинг банка по АКРА – BBB (RU).
  2. Срочный депозит в АО «Банк ДОМ.РФ» в размере 200,000 тыс.руб.по ставке 16,5%, дата возврата депозита 09.01.2024г.,рейтинг банка по АКРА – AA(RU).
  3. Срочный депозит в АО «Банк ДОМ.РФ» в размере 250,000 тыс.руб.по ставке 16,35%, дата возврата депозита 09.01.2024г., рейтинг банка по АКРА – AA(RU).
  4. Срочный депозит в АО «Банк ДОМ.РФ» в размере 1,000,000 тыс.руб.по ставке 16,7%, дата возврата депозита 07.03.2024г., рейтинг банка по АКРА – AA(RU).
  5. Срочный депозит в АО «АЛЬФА-БАНК» в размере 1,000,000 тыс.руб.по ставке 15,85%, дата возврата депозита 06.02.2024г., рейтинг банка по АКРА – AA+(RU).
- На 31.12.2022г. В ПАО «Банк УРАЛСИБ» в размере: 2,000,000 тыс. руб. по ставке 7,3%; 999,995 тыс. руб. по ставке 7,9%.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Банковские депозиты	2,562,253	2,999,995	-
<b>Итого</b>	<b>2,562,253</b>	<b>2,999,995</b>	<b>-</b>

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 год
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	-	-	266
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>266</b>

## 8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)				
	Готовая продукция и товары для перепродажи	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Затраты в незавершенном производстве	Расходы будущих периодов	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021года</b>	<b>3,278,975</b>	<b>510,941</b>	<b>1,011,412</b>	-	<b>4,801,328</b>
Поступления и затраты (от поставщиков)	52,785,216	9,078,817		-	61,864,033
Списание на себестоимость продаж	(62,896,722)	(2,901,649)	-	-	(65,798,371)
Списание на коммерческие/прочие расходы	-	(62,861)	-	-	(62,861)
Оборот между видами запасов (поступления)	7,424,599		6,413,187		13,837,786
Оборот между видами запасов (выбытия)		(6,413,187)	(7,424,599)		(13,837,786)
Оборот между видами запасов	(40,896)		-	-	(40,896)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>551,172</b>	<b>212,061</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>763,233</b>



(тыс. руб.)						
Фактическая себестоимость	Готовая продукция и товары для перепродажи	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Товары и готовая продукция отгруженные	Затраты в незавершенном производстве	Расходы будущих периодов	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>551,172</b>	<b>212,061</b>		-	-	<b>763,233</b>
Поступления и затраты (от поставщиков)	10,751	25,764	2,580,207		-	2,616,722
Списание на себестоимость продаж	(559,434)	(237,241)	(2,456,125)	-	-	(3,252,800)
Списание на коммерческие/прочие расходы				-	-	
Оборот между видами запасов (поступления)	584					584
Оборот между видами запасов (выбытия)		(584)				(584)
Оборот между видами запасов				-		
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>3,073</b>	-	<b>124,082</b>	-	-	<b>127,155</b>

(тыс. руб.)						
Балансовая стоимость	Готовая продукция и товары для перепродаж	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Товары и готовая продукция отгруженные	Затраты в незавершенном производстве	Расходы будущих периодов	Итого
Величина резерва под снижение стоимости	-	-	-	-		-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>551,172</b>	<b>212,061</b>	-	-	-	<b>763,233</b>
Величина резерва под снижение стоимости	(3,073)	-	-	-		(3,073)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	-	-	<b>124,082</b>	-	-	<b>124,082</b>

В составе «Товары и готовая продукция отгруженные» отражена передача в сумме 124,082 тыс.руб. объектов недвижимого имущества до перехода права собственности к ООО «ГЛОБАЛ ТРАК СЕРВИС СЕВЕРО-ЗАПАД» по договору №30-10/09 от 09.11.2023г. (государственная регистрация прав на недвижимое имущество на покупателя по состоянию на 31.12.2023 года не произведена)

В 2023 году был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в размере 3,073 тыс. руб. В 2022 и 2021 годах резервы под обесценение запасов не создавалось ввиду отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы, выданные на приобретение готовой продукции и товаров для перепродажи, сырья и материалов, отсутствуют. С поставщиками готовой продукции и товаров для перепродажи условия оплаты – отсрочка платежа до 60 - 90 дней, в зависимости от условий договора.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

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

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>31 декабря 2021 года</u>
Готовая продукция и товары для перепродажи	3,278,975
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	510,971
Затраты в незавершенном производстве	1,011,412
Расходы будущих периодов	-
<b>Итого</b>	<b><u>4,801,328</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2021г. в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Резервов обесценение запасов на 31 декабря 2021г. не создавалось.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Покупатели и заказчики	42,467	29,397	3,476,838
Расчеты с таможенной службой	4,511	5,931	31,785
Расчеты по налогам, взносам и сборам	351,526	60,36	165,653
Авансы выданные	22,069	51,416	94,463
Расчеты с фондом социального страхования	-	45	57
Резерв по сомнительной задолженности	(6,790)	(6,667)	(3,089)
Расчеты по предоставленным займам	2,200,000	-	-
Прочие	35,596	34,495	198,618
<b>Итого</b>	<b><u>2,649,379</u></b>	<b><u>120,652</u></b>	<b><u>3,964,211</u></b>

В составе дебиторской задолженности по расчетам по налогам, взносам и сборам отражен обеспечительный платеж в бюджет по налогу на сверхприбыль в сумме 348,526 тыс.руб.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3,089</b>	<b>-</b>
Увеличение резервов	4,421	
Использование резервов	(843)	
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>6,667</b>	
Увеличение резервов	307	6,640
Восстановление резерва	(1,715)	
Использование резервов	(5,109)	
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>150</b>	<b>6,640</b>

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Остатки денежных средств на рублевых счетах в банках	33,047	10,483,385	4,222,024
Остатки денежных средств на валютных счетах в банка	-	-	234,997
Касса	-	-	228
Денежные эквиваленты	-	-	-
Деньги в пути-инкассация, оплата через процессинговый центр	-	-	1,471
<b>Итого</b>	<b>33,047</b>	<b>10,483,385</b>	<b>4,458,720</b>

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	18,770	928	3,557
Прочие	10,770	23,039	38,898
<b>Итого</b>	<b>29,540</b>	<b>23,967</b>	<b>42,455</b>

В составе прочих оборотных активов отражен НДС в размере 10,769 тыс.руб. от продажи недвижимого имущества, право собственности по которому в 2023 году не было зарегистрировано на покупателя.

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, 281,000 шт.		
		2023 года	2022 года	2021 года
Обыкновенные,	600	168,600	168,600	168,600
<b>Итого</b>		<b>168,600</b>	<b>168,600</b>	<b>168,600</b>

Владельцы акций по состоянию на 31.12.2023:

- ООО «ГРУППА АСТОН» 280,719 акций (99,9%, 168,431 тыс. руб.)
- Ким Игорь Владимирович - 281 акция (0,01%. 169 тыс. руб.)

Владельцы акций в период до 30.08.2023:

- Актиеболагет Вольво (резидент Швеции) - 210,750 акций (75%, 126,450 тыс. руб.)
- Вольво Тракс Регион ЦентралЮроп ГмбХ (резидент Германии) - 70,250 акций (25%, 42,150 тыс. руб.)

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиты банков , всего	-	-	2,401
В том числе - Американ Экспресс Банк	-	-	2,401
ООО Стоков Финансовые услуги	-	7,725,267	-
Вольво Трежери	-	113,483	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>-</b>	<b>7,838,750</b>	<b>2,401</b>

По состоянию на 31.12.2023г. Все привлеченные заемные средства погашены. В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам начислены расходы и учтены по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в размере 162,123 тыс. руб. и 226,823 тыс. руб.,соответственно.

## 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	5,503,879	6,328,683	10,655,780
Авансы полученные	85,784	14,591	4,146,243
Задолженность по налогам и сборам	172,606	137,597	1,369,395
Прочая	237	-	-
<b>Итого</b>	<b>5,762,506</b>	<b>6,480,871</b>	<b>16,171,418</b>

## 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства в Компании представлены резервом на оплату предстоящих отпусков работникам, резервом на гарантийный ремонт, резерв под судебные разбирательства, прочие резервы. В составе оценочных обязательств на 31.12.2023г. отражено оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в сумме 348,526 тыс.руб.

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Обязательство по оплате отпусков работников	Прочие оценочные обязательства	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>94,757</b>	<b>378,760</b>	<b>473,517</b>
Увеличение резервов	112,303	510,143	622,446
Использование резервов	(184,696)	(332,765)	(517,461)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>22,364</b>	<b>556,138</b>	<b>578,502</b>
Увеличение резервов	30,257	468,267	498,524
Восстановление резерва	(11,273)	(254,024)	(265,297)
Использование резервов	(36,570)	(284,110)	(320,680)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>4,778</b>	<b>486,271</b>	<b>491,049</b>

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2022 года	2021 года
Оценочное обязательство на отпуск	4,778	22,364	94,757
<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>			
Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам на 2024 год	-	93,074	-
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>			
Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам на 2023 г	-	274,375	-
Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам на 2024 год	31,515	-	-
Оценочное обязательство за досрочное расторжение договора с поставщиком Стик (аренда складских помещений )	-	80,616	-
Оценочное обязательство на расходы по утилизации элементов бренда	-	16,664	-
Оценочное обязательство на таможенные расходы по вывозу тары	15,900	33,900	-
Оценочное обязательство под результаты проверок 2022 года	65,858	11,429	-
Оценочное обязательство под результаты проверок 2020 - 2022	24,472	46,080	378,760
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	348,526		
	<b>491,049</b>	<b>578,502</b>	<b>473,517</b>

## 16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование видов доходов	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
1. Выручка от продажи товаров	59,857	10,860,020
2. Выручка от продажи готовой продукции	-	12,226,481
3. Выручка от оказания услуг (выполнения работ)	365,458	680,286
<b>Итого</b>	<b>425,315</b>	<b>23,766,787</b>

## 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование видов расходов	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
1. Себестоимость от продажи товаров	545,595	7,251,659
2. Себестоимость от продажи готовой продукции	-	9,719,570
3. Себестоимость от оказания услуг (выполнения работ)	160,143	706,308
<b>Итого</b>	<b>705,738</b>	<b>17,677,537</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты	118,520	15,212,927
Роялти	-	809,598
Затраты на оплату труда	153,853	1,753,981
Амортизация	168,758	316,629
Отчисления на социальные нужды	36,903	374,449
Прочие расходы по поддержке продаж	-	14,039
Прочие затраты	522,940	649,811
<b>Итого по элементам</b>	<b>1,000,974</b>	<b>19,131,434</b>
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	424,017	2,574,085
<b>Итого</b>	<b>1,424,991</b>	<b>21,705,519</b>

## 18. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Положительные курсовые разницы	2,830	1,587,074
Доходы от реализации основных средств	802,631	527,053
Доходы, связанные с оприходованием б/у материалов	-	-
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	12,362	68,217
Доходы по претензиям, полученные от поставщиков запасов	-	37
Доходы, связанные с прочей продажей	329,021	697
Доходы, связанные с прощением долга связанной стороной	-	2,149,024
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	265,297	-
Прочие доходы, состоящие из отдельных видов доходов, значения которых не превышают 5% показателя общей суммы прочих доходов	26,634	48,940
<b>Итого:</b>	<b>1,438,775</b>	<b>4,381,042</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
(тыс. руб.)		
Отрицательные курсовые разницы	46,024	1,151,036
Расходы по реализации основных средств	2,471,407	355,796
Расходы, связанные с безвозмездными поставками (НП)	14,220	12,226
Расходы, связанные с уничтожением запасных частей (НП)	-	29,382
Налог на добавленную стоимость, учтенный за счет собственных средств (НП)	45,718	32,808
Расходы, связанные с отражением недостачи запасов (НП)	5,315	61,675
Расходы, связанные с выплатой штрафных санкций покупателям	-	-
Резерв по таможенной камеральной проверке	-	16,664
Расходы, связанные со списанием дебиторской задолженности НП	-	64,643
Расходы, связанные с продажей доли	-	75,000
Расходы, связанные с выплатой покупателям	-	1,337,085
Расходы, связанные с простоем	101,528	257,676
Прочие расходы, состоящие из отдельных видов расходов, значения которых не превышают 5% показателя общей суммы прочих расходов	449,365	62,884
Расходы, связанные с начислением резерва по гарантии	-	367,450
Расходы, связанные с прочей продажей	412,194	-
<b>Итого</b>	<b>3,545,771</b>	<b>3,824,326</b>

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(3,064,330)</b>	<b>3,313,492</b>
в том числе		
прибыль от продажи доли в дочерней компании	-	385,767
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>612,866</b>	<b>(662,698)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(105,660)	(569,636)
<b>Итого</b>		<b>(569,636)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>		
по доходам от продажи доли в дочерней компании, облагаемым для целей налогообложения по ставке 0%	-	77,153
<b>Итого</b>	-	<b>77,153</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>507,206</b>	<b>(1,155,181)</b>

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по разнице в методе признания налогового убытка по основным средствам	407,357	(998)
по резерву под таможенные пошлины	(7,922)	(20,289)
по разнице по основным средствам	(38,827)	6,854
Убытки текущего периода	139,665	-
по резерву под судебные расходы	(770)	2,286
прочие	18,627	(2,484)
<b>Итого</b>	<b>518,130</b>	<b>(14,631)</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по разнице в методе признания налогового убытка по основным средствам	11,601	
по разницам по товарам отгруженным	(24,816)	
по разницам в оценке доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете по курсовым разницам	2,291	(2,291)
<b>Итого</b>	<b>(10,924)</b>	<b>(2,291)</b>
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>507,206</b>	<b>(16,922)</b>

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.



## 22. Связанные стороны

В Пояснениях Компания раскрывает наиболее существенную информацию по связанным сторонам.

**По состоянию на 31 декабря 2023 года**, в соответствии с данным содержащимися в реестре акционеров АО «Стоков Машинное Оборудование», акционерами АО «Стоков Машинное Оборудование» являются:

1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА АСТОН" (ООО "ГРУППА АСТОН") – юридическое лицо, ОГРН 1177746427913 ИНН 666101346145, зарегистрированное по адресу: 107078, г.Москва, ул. Каланчешская, д.29,стр.2, офис 801, обладающее 99,9% акций;
2. Ким Игорь Владимирович – физическое лицо, ИНН 540805688149, обладающий 0,1% акций.

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

1. Яворский Сергей Анатольевич - с 9 января 2017 года по 30 августа 2023 года.
2. Дубровская Галина Михайловна – с 28 ноября 2022 года по 30 августа 2023 года.
3. Санников Алексей Михайлович – с 31 августа 2023 года по 06 февраля 2024 года.

Конечным бенефициаром АО «Стоков Машинное Оборудование» по состоянию на 31 декабря 2023 года является Ким Игорь Владимирович (ИНН 540805688149).

**Дочерней компанией** АО «Стоков Машинное Оборудование» в 2023 году (доля прямого участия 100%) является:

ООО «СТОКОВ КОМПОНЕНТЫ» (ранее ООО «Вольво Компоненты») ОГРН1035009572938.

В период с 01 января 2023 по 30 августа 2023 года в соответствии с данным содержащимися в реестре акционеров АО «Стоков Машинное Оборудование», акционерами АО «Стоков Машинное Оборудование» являлись:

Актиеболагет Вольво – юридическое лицо, созданное и действующее по праву Швеции, свидетельство о регистрации № 556012-5790 от 05 мая 1915 года выдано Бюро регистрации Шведских компаний, зарегистрированное по адресу: Швеция, 405 08, Гётеборг, обладающее 75% акций.

Вольво Груп Тракс Централ Юроп ГмбХ (прежнее наименование - Вольво Тракс Регион Централ Юроп ГмбХ) – юридическое лицо, созданное и действующее по праву Германии, свидетельство о регистрации №HRB 154711 от 20.11.1990 г. выдано Участковым судом г. Мюнхен, зарегистрированное по адресу: Германия, 85737, Иссманинг, Оскар-Месстер-Штрассе, 20, обладающее 25 % акций.

### 22.1 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Компания получила займы на пополнение оборотного капитала:

1. От Вольво Трежери 08 апреля 2022 года в размере 1,500 тыс.евро, со сроком погашения - 31 мая 2023 года.
2. ООО «Стоков Финансовые услуги» в российских рублях – сроком погашения декабрь 2023 год
  - 05 мая 2022 года на сумму 1,500,000 тыс.руб.
  - 06 июня 2022 года на сумму 3,000,000 тыс. руб.
  - 28 июня 2022 года на сумму 3,000,000 тыс.руб.

## Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб)

Процентный расход по займам полученным	2023 год	2022 год
Volvo Treasury	-	1,556
ООО «Стоков Финансовые услуги»	162,123	225,267
<b>Итого</b>	<b>162,123</b>	<b>226,823</b>

30 ноября 2023 года по договору беспроцентного займа от 29 ноября 2023 года ООО «Стоков Финансовые услуги» предоставлен заем в размере 2,200,000 тыс.руб. со сроком окончательного возврата 30 апреля 2024 года.

## Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ \*

		2023 год	(тыс.руб) 2022 год
Stokov Components LLC	ООО «Стоков Компоненты»	17,839	4,688,305
Volvo Truck Corporation (Volvo Lastvagnar Aktienbolag)	Вольво Трак Корпорейшн (Вольво Ластвагнар Актиенболаг)	-	2,731,517
Renault Trucks SAS	(САС) «Рено Тракс»	-	995,094
Volvo Powertrain Corpotation	Вольво Пауэртрейн Корпорейшн	-	874,598
Volvo Parts Corporation	Вольво Партс Корпорейшн	-	454,501
Volvo AB	Вольво АБ	-	231,314
Volvo Penta	Вольво Пента	-	131,461
Volvo Logistics AB (Volvo Logistics Corporation)	Вольво Лоджистикс АБ	-	48,057
Volvo Information Technology AB	Вольво Информейшн Технолоджи Б	-	75,079
Volvo Polska Sp. z o.o.		-	13,967
Volvo Merchandise Co	Вольво Мерчендайз Ко	-	15,451
Volvo Group Belgium	Вольво Груп Бельгия	-	830
Stokov Finance Llc	ООО «Стоков Финанс»	-	14,161
Volvo Group Kazakhstan LLP	Вольво Груп Казахстан ООО	-	5,726
Volvo Construction Equipment AB	Вольво Констракшн Эквипмент АБ	-	20,886
<b>Итого</b>		<b>17,839</b>	<b>10,300,697</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг\*

		(тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
ООО «Вольво Финанс Сервис Восток»	ООО «ВФС Восток»	-	5,544,767
Stokov Components LLC	ООО «Стоков Компоненты»	203,096	258,806
STOKOV FINANCIAL SERVICES LLC	ООО «Стоков финансовые услуги»	80,626	
ООО «Вольво Финанс Восток»	ООО «Вольво Финанс Восток»	-	173,828
TOO Volvo Group Kazakhstan	ТОО Вольво Групп Казахстан	4,052	106,623
Volvo Truck Corporation (Volvo Lastvagnar Aktienbolag)	Вольво Трак Корпорейшн (Вольво Ластвагнар Актиенболаг)	-	634,589
Renault Trucks SAS	АО упрощенного типа (САС) «Рено Тракс»	-	133,388
Volvo Construction Equipment International Division (Volvo Construction Equipment AB)	Вольво Констракшн Эквипмент АБ	-	70,022
Volvo Group Belgium	Вольво Груп Бельгия	-	1,040
Volvo Penta	Вольво Пента	-	19,638
Volvo Group BLR	ИООО «Вольво Груп БЛР»	-	43,472
VFS International AB	ВФС Интернешнл АБ	-	46,422
<b>Итого</b>		<b>287,774</b>	<b>7,032,595</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Дебиторская задолженность\*

		(тыс. руб.)		
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Стоков Финансовые услуги»	Реализация товаров, работ, услуг	5,399	-	2,152,029
ООО «Стоков Финансовые услуги»	Предоставление займа	2,200,000		
Volvo Lastvagnar AB	Перевыставление гарантии, агентское вознаграждение	-	-	147,395
ООО «Стоков Финанс»	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	231,698
Renault Trucks SAS	Перевыставление гарантии, агентское вознаграждение	-	-	10,250
ООО «Стоков Компоненты»	Реализация товаров, работ, услуг	69	--	3,715
Volvo Logistics AB	Реализация товаров, работ, услуг			8,223
Volvo Group Belgium NV	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	596
Volvo Group Kazakhstan LLP	Реализация товаров, работ, услуг		483	1,153
Volvo Construction Equipment	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	37,344
ООО «Стоков Конструкция»	Реализация товаров, работ, услуг	1,204	681	419
ООО «Стоков Конструкция»	Прочие	49		
Volvo Group BLR	Реализация товаров, работ, услуг			1,503
<b>Итого</b>		<b>2,206,721</b>	<b>1,164</b>	<b>2,594,325</b>

\*Данные представлены с учетом налога на добавленную стоимость

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

В 2023 году заключен и полностью исполнен договор на разовую поставку с ТОО Вольво Групп Казахстан (договор купли продажи 1VK/GB от 14.03.2023) на общую сумму 4052 тыс. руб.

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

#### Кредиторская задолженность\*

(тыс. руб.)

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вид операции				
ООО «Стоков Компоненты»	Приобретение товаров, работ, услуг	5,485,560	6,324,143	6,918,585
Volvo Construction Equipment	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	8,356
AB Volvo	Платежи за использование товарного знака, дивиденды	-	-	820,924
Volvo Lastvagnar AB	Приобретение товаров, работ, услуг, роялти за ноу-хау	-	-	997,634
Volvo Parts Corporation	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	112,443
Volvo Powertrain Corporation	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	193,851
Renault Trucks SAS	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	410,941
Volvo Lietuva Uab	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	14,744
AB Volvo Penta	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	27,172
Volvo Logistics AB	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	27,528
Volvo Finland AB	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	2,833
Volvo Merchandise Corporation	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	2,466
Volvo Group Kazakhstan	Приобретение товаров, работ, услуг			3,834
<b>Итого</b>		<b>5,485,560</b>	<b>6,324,143</b>	<b>9,541,311</b>

\*Данные представлены с учетом налога на добавленную стоимость

**Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами (акционерами) \***

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>ООО «Стоков Компоненты»</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		750
На оплату товаров, работ, услуг	(513,293)	(4,922,523)
<b>ООО «Стоков Финанс»</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	371,177
На оплату товаров, работ, услуг	-	(14,161)
<b>ООО «Стоков Конструкция »</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	-	-
<b>ООО «Стоков Финансовые услуги »</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	76,127	-
На оплату товаров, работ, услуг	-	-
Погашение полученного займа	(7,500,000)	
Выплата процентов по займам	(387,390)	
Предоставление займа	(2,200,000)	
<b>Volvo AB (материнская компания) до 30.08.2023</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
Уплата дивидендов	-	-
<b>ООО «Группа АСТОН »</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
Уплату дивидендов	-	-
Погашение займа (перевод долга Вольво Трежери)	(30,447)	
<b>Ким Игорь Владимирович</b>	-	-
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
Уплату дивидендов		

\*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

## 22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

  

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте- Переоценка дебиторской задолженности	-	(1,479)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях- Переоценка кредиторской задолженности	-	9,896
<b>Итого</b>	-	<b>8,417</b>

## 23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности Компании в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

## 24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31.12.2023г. у Компании нет выданных гарантий и поручительств.

## 25. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров: в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

Базовая и разводненная прибыль за 2023 и 2022 годы составила:

	2023 год	2022 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	(2,905,651)	2,158,276
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	281,000	281,000
<b>Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, в рублях.</b>	<b>(10,34)</b>	<b>7.68</b>

## 26. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Операционная среда.*

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям.

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

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

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность. Компания намерена защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Компанией.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Компания считает, что условные обязательства не превысят 1% процента выручки Компании за 2023 год.

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

## **27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ О.А. Абраменко

29 марта 2024 года