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

За год 2023 г.
Организация ООО "ДАФ Тракс 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	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
	5110	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: (вид нематериальных активов)													
-	5101	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5111	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-	5102	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5112	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-	5103	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5113	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-		за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....		за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-------	-------	-------
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
-	5122	-------	-------	-------
-	5123	-------	-------	-------
-		-------	-------	-------
-		-------	-------	-------
-		-------	-------	-------

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
	5150	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5141	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5151	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-	5142	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5152	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-	5143	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5153	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-	5144	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5154	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

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

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Эффект от перехода на новые стандарты учета		Изменения за период											На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	переоценка		Обороты между группами			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			
Основные средства, включая права пользования активом и инвестиционную недвижимость) - всего	5200	За 2023 г.	115,384	(56,244)	(29,881)	X	X	———	(78,052)	38,191	29,881	(17,474)	———	———	———	———	———	———	37,332	(35,527)	———
	5210	За 2022 г.	71,511	(29,455)	———	72,936	———	4,667	(33,731)	9,745	———	(36,534)	(29,881)	———	———	———	———	———	115,385	(56,244)	(29,881)
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		За 2023 г.	75,548	(40,686)	(29,881)	X	X	———	(64,899)	34,623	29,881	(4,058)	———	———	———	———	———	———	10,649	(10,041)	———
		За 2022 г.	71,511	(29,455)	———	———	———	4,667	(630)	430	———	(11,581)	(29,881)	———	———	———	———	———	75,548	(40,606)	(29,881)
в том числе: (группы основных средств)																					
Машины и оборудование	5201	За 2023 г.	12,495	(7,155)	(3,167)	X	X	———	(12,495)	7,563	3,167	(408)		———	———	———	———	———	———	———	———
	5211	За 2022 г.	8,309	(5,273)	———	———	———	4,186	———	———	———	(1,882)	(3,167)	———	———	———	———	———	12,495	(7,155)	(3,167)
Офисное оборудование	5202	За 2023 г.	30,615	(27,727)	———	X	X	———	(19,966)	19,428	———	(1,742)		———	———	———	———	———	10,649	(10,041)	———
	5212	За 2022 г.	30,764	(23,057)	———	———	———	481	(630)	430	———	(5,120)	———	———	———	———	———	———	30,615	(27,727)	———
Транспортные средства	5203	За 2023 г.	32,438	(5,724)	(26,714)	X	X	———	(32,438)	7,632	26,714	(1,908)		———	———	———	———	———	———	———	———
	5213	За 2022 г.	32,438	(1,145)	———	———	———	———	———	———	———	(8,579)	(26,714)	———	———	———	———	———	32,438	(5,724)	(26,714)
.....	5204	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5214	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
.....	5205	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5215	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
.....	5206	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5216	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
.....	5207	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5217	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
Права пользования активом		За 2023 г.	39,835	(15,638)	———	X	X	———	(13,153)	3,568	———	(13,416)	———	———	———	———	———	———	26,682	(25,486)	———
		За 2022 г.	———	———	———	72,936	———	———	(33,101)	9,315	———	(24,953)	———	———	———	———	———	———	39,835	(15,638)	———
в том числе: (группы основных средств)																					
Транспортные средства		За 2023 г.	7,288	(2,687)	———	X	X	———	(5,780)	2,372	———	(1,538)	———	———	———	———	———	———	1,508	(1,453)	———
		За 2022 г.	———	———	———	25,653	———	———	(18,365)	6,361	———	(8,848)	———	———	———	———	———	———	7,288	(2,687)	———
Здания		За 2023 г.	32,547	(12,951)	———	X	X	———	(7,373)	796	———	(11,878)	———	———	———	———	———	———	25,174	(24,033)	———
		За 2022 г.	———	———	———	46,801	———	———	(13,054)	2,611	———	(15,562)	———	———	———	———	———	———	32,547	(12,951)	———
Сценическая сценография		За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
		За 2022 г.	———	———	———	1,682	———	———	(1,682)	543	———	(543)	———	———	———	———	———	———	———	———	———
.....		За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
		За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
.....		За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
		За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5230	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
в том числе: (группы объектов)																					
.....	5221	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5231	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
.....	5222	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5232	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
.....	5223	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5233	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
.....	5224	За 2023 г.	———	———	———	X	X	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5234	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2023 г.	1,261	(1,261)	———	(1,261)	———	1,261	(0)	0
	5250	За 2022 г.	1,261	———	4,667	———	(4,667)	(1,261)	1,261	(1,261)
в том числе: (группы объектов)										
Офисное оборудование	5241	За 2023 г.	1,261	(1,261)		(1,261)		1,261	(0)	0
	5251	За 2022 г.	1,261	———	423	———	(423)	(1,261)	1,261	(1,261)
Транспортные средства	5242	За 2023 г.	———	———		———		———	———	———
	5252	За 2022 г.	———	———	4,186	———	(4,186)	———	———	———
Машины и оборудование	5243	За 2023 г.	———	———		———		———	———	———
	5253	За 2022 г.	———	———	58	———	(58)	———	———	———
.....		За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
		За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
.....		За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
		За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модерни зации и т.п. основных средств (инвестиционная	5242	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
	5252	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
в том числе: (группы объектов)										
.....	5243	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———
	5253	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	———	———
в том числе: объект основных средств			
———	5261	———	———
———	5262	———	———
———	5263	———	———
———	5264	———	———
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	———	———
в том числе: объект основных средств			
———	5271	———	———
———	5272	———	———
———	5273	———	———
———	5274	———	———

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	———	———	———
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	———	———	———
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	———	———	———
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	———	266	98,574
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	———	———	———
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	———	———	———
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	———	———	———
Иное использование основных средств	5287	———	———	———

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5311	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (группа, вид)													
.....	5302	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5312	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5303	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5313	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	720,063	--------	106,250	(251,000)	--------	--------	--------	--------	--------	575,313	--------
	5315	за 2022 г.	--------	--------	1,717,532	(997,469)	--------	--------	--------	--------	--------	720,063	--------
в том числе: (группа, вид)													
Займы предоставленные	5306	за 2023 г.	469,063	--------	106,250	--------	--------	--------	--------	--------	--------	575,313	--------
	5316	за 2022 г.	--------	--------	1,466,532	(997,469)	--------	--------	--------	--------	--------	469,063	--------
Депозиты	5307	за 2023 г.	251,000	--------	--------	(251,000)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5317	за 2022 г.	--------	--------	251,000	--------	--------	--------	--------	--------	--------	251,000	--------
.....		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	720,063	--------	106,250	(251,000)	--------	--------	--------	--------	--------	575,313	--------
	5310	за 2022 г.	--------	--------	1,717,532	(997,469)	--------	--------	--------	--------	--------	720,063	--------

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	--------	--------	--------
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	--------	--------	--------
.....	5322	--------	--------	--------
.....	5323	--------	--------	--------
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	--------	--------	--------
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	--------	--------	--------
.....	5327	--------	--------	--------
.....	5328	--------	--------	--------
Иное использование финансовых вложений	5329	--------	--------	--------

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв на обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	161,500	(107,370)	--------	(161,500)	107,370	--------	--------	--------	--------	--------
	5420	за 2022 г.	654,797	(68,530)	2,042,049	(2,535,346)	--------	(38,840)	--------	--------	161,500	(107,370)
в том числе: (группа, вид)												
Грузовые автомобили	5401	за 2023 г.	14,273	(14,273)		(14,273)	14,273		--------	--------	0	--------
	5421	за 2022 г.	172,855		1,502,888	(1,661,471)		(14,273)	--------	--------	14,273	(14,273)
Запчасти (товары)	5402	за 2023 г.	147,228	(93,097)		(147,228)	93,097		--------	--------	(0)	--------
	5422	за 2022 г.	481,519	(68,530)	535,497	(869,788)	--------	(24,567)	--------	--------	147,228	(93,097)
Прочие материалы	5403	за 2023 г.	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5423	за 2022 г.	423	--------	3,664	(4,087)	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	--------	--------	--------
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	--------	--------	--------
.....	5442	--------	--------	--------
.....	5443	--------	--------	--------
.....	5444	--------	--------	--------
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	--------	--------	--------
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	--------	--------	--------
.....	5447	--------	--------	--------
.....	5448	--------	--------	--------
.....	5449	--------	--------	--------

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			условия по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					просрочено, резерв по сомнительным долгам	переход из долго- и краткосрочную задолженность		условия по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	прочие (проценты, штрафы и иные начисления)	погашение, ДЗ	списание ДЗ по финансовым результатам	уменьшение ДЗ за счет резерва (недолги, ДЗ)	списание ДЗ за счет резерва (выбытие должника)	восстановление резерва		из долго- в краткосрочную задолженность (в том числе по условиям договора)	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5521	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
в том числе: (вид)																
	5502	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5522	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5503	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5523	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5504	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5524	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г.	101,959	(618)	778,725	———	(836,385)	(675)	———	———	618	———	———	———	35,824	———
	5530	За 2022 г.	1,087,593	———	956,473	———	(2,322,307)	———	———	———	———	(939)	———	———	101,959	(618)
в том числе: (вид)																
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	За 2023 г.	675	(618)				(675)			618				———	———
	5531	За 2022 г.	295,043		931,333		(867,975)					(939)	———	———	675	(618)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2023 г.	30,916		305,379		(329,899)						———	———	2,418	———
	5532	За 2022 г.	870,435		462,567		(1,301,746)						———	———	30,916	———
Расчеты по налогам и сборам	5513	За 2023 г.	12,084		41,417		(44,418)						———	———	9,000	———
	5533	За 2022 г.	646,984		262,806		(876,886)						———	———	12,084	———
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5534	За 2023 г.	4		10,191		(10,191)						———	———	4	———
	5534	За 2022 г.	33		24,959		(24,988)						———	———	4	———
Расчеты с работниками по оплате труда	5535	За 2023 г.	41		———		(41)						———	———	———	———
	5535	За 2022 г.	93		74		———						———	———	64	———
Прочие	5536	За 2023 г.	58,796		417,348		(353,943)						———	———	73,801	———
	5536	За 2022 г.	48,043		93,633		(139,080)	———	———	———	———	———	———	———	58,796	———
Итого	5500	За 2023 г.	101,959	(618)	778,725	———	(836,385)	(675)	———	———	618	———	———	———	35,824	———
	5520	За 2022 г.	1,487,593	———	956,473	———	(2,322,307)	———	———	———	———	(939)	———	———	101,959	(618)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		условия по условиям договора	Наименьшая стоимость	условия по условиям договора	Наименьшая стоимость	условия по условиям договора	Наименьшая стоимость
Всего	5540	———	———	601	601	———	———
в том числе: (вид)							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5541	———	———	601	601	———	———
	5542	———	———	———	———	———	———
	5543	———	———	———	———	———	———
	5544	———	———	———	———	———	———
		———	———	———	———	———	———

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		переход из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	прочие (проценты, штрафы и иные начисления)	погашение	списание по финансовым результатам		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.	3,079	———	———	———	———	(3,079)	———
	5571	За 2022 г.	———	3,079	———	———	———	———	3,079
в том числе: (вид)									
Прочие	5552	За 2023 г.	3,079		———	———	———	(3,079)	———
	5572	За 2022 г.	———	3,079	———	———	———	———	3,079
	5553	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———
	5573	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———
	5554	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———
	5574	За 2022 г.	———	———	———	———	———	———	———
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	111,878	546,458	———	(659,133)	———	3,079	1,472
	5580	За 2022 г.	2,641,229	5,909,893	———	(8,967,780)	(71,780)	———	111,878
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2023 г.	74,295			(74,101)			194
	5581	За 2022 г.	1,633,903	1,306,220		(2,865,888)			74,295
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2023 г.	833	546,458		(546,338)			953
	5582	За 2022 г.	947,425	1,870,709		(2,814,801)	(71,780)		833
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2023 г.	14,730			(14,629)			101
	5583	За 2022 г.	522,000	215,675		(725,021)			14,730
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		За 2023 г.	———						———
		За 2022 г.	39	1,963		(2,002)			———
Расчеты с работниками по оплате труда		За 2023 г.	———						———
		За 2022 г.	2			(2)			———
Прочие		За 2023 г.	———						———
		За 2022 г.		122,852		(122,652)			———
		За 2023 г.	20,720			(20,077)		3,079	224
		За 2022 г.	(3,987)	25,586		(347)			21,216
Итого	5550	За 2023 г.	114,153	546,458	———	(659,133)	———	———	1,472
	5570	За 2022 г.	2,641,229	3,912,486	———	(8,967,780)	(71,780)	———	114,153

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					поступление	выбыло						увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, претензии)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва- выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва- выбытие резерва	восстановление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5521	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (вид)																
----------	5502	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5522	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
----------	5503	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5523	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
----------	5504	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5524	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г.	101,959	(610)	770,725	--------	(836,185)	(675)	--------	--------	610	--------	--------	--------	35,824	--------
	5530	За 2022 г.	1,487,593	--------	936,473	--------	(2,322,107)	--------	--------	--------	--------	(610)	--------	--------	101,959	(610)
в том числе: (вид)																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2023 г.	675	(610)				(675)			610		--------	--------	--------	--------
	5531	За 2022 г.	255,043		551,557		(805,925)					(610)	--------	--------	675	(610)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	За 2023 г.	30,936		301,379		(329,899)						--------	--------	2,416	--------
	5532	За 2022 г.	470,435		62,247		(501,746)						--------	--------	30,936	--------
Расчеты по налогам и сборам	5513	За 2023 г.	12,004		41,917		(44,118)						--------	--------	9,803	--------
	5533	За 2022 г.	680,404		202,008		(870,408)						--------	--------	12,004	--------
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	За 2023 г.	4		10,181		(10,181)						--------	--------	4	--------
	5534	За 2022 г.	13		24,959		(24,968)						--------	--------	4	--------
Расчеты с подотчетными лицами	5515	За 2023 г.	44		--------		(44)						--------	--------	--------	--------
	5535	За 2022 г.	15		29		--------						--------	--------	44	--------
Прочее	5516	За 2023 г.	58,296		417,248		(451,943)						--------	--------	23,601	--------
	5536	За 2022 г.	81,683		95,673		(119,060)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	58,296	--------
Итого	5500	За 2023 г.	101,959	(610)	770,725	--------	(836,185)	(675)	--------	--------	610	--------	--------	--------	35,824	--------
	5520	За 2022 г.	1,487,593	--------	936,473	--------	(2,322,107)	--------	--------	--------	--------	(610)	--------	--------	101,959	(610)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	--------	--------	601	601	--------	--------
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	--------	--------	601	601	--------	--------
----------	5542	--------	--------	--------	--------	--------	--------
----------	5543	--------	--------	--------	--------	--------	--------
----------	5544	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		--------	--------	--------	--------	--------	--------

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.	3,079	--------	--------	--------	--------	(3,079)	--------
	5571	За 2022 г.	--------	3,079	--------	--------	--------	--------	3,079
в том числе: (вид)									
Прочее	5552	За 2023 г.	3,079		--------	--------	--------	(3,079)	--------
	5572	За 2022 г.	--------	3,079	--------	--------	--------	--------	3,079
.....	5553	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5573	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5554	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5574	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	111,074	546,450	--------	(659,131)	--------	3,079	1,472
	5580	За 2022 г.	2,641,229	3,509,405	--------	(5,967,780)	(71,780)	--------	111,074
в том числе: (вид)									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5561	За 2023 г.	74,295			(74,101)			194
	5581	За 2022 г.	1,673,955	1,206,220		(2,805,880)			74,295
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	За 2023 г.	833	546,450		(546,330)			953
	5582	За 2022 г.	447,125	1,939,789		(2,314,301)	(71,780)		833
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2023 г.	14,730			(14,629)			101
	5583	За 2022 г.	522,076	215,675		(723,021)			14,730
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		За 2023 г.	--------						--------
		За 2022 г.	18	1,563		(1,581)			--------
Расчеты с подотчетными лицами		За 2023 г.	--------						--------
		За 2022 г.	2			(2)			--------
Прочее		За 2023 г.	--------						--------
		За 2022 г.		122,652		(122,652)			--------
.....		За 2023 г.	21,216			(24,071)		3,079	224
		За 2022 г.	(1,947)	23,506		(343)			21,216
Итого	**5550**	**За 2023 г.**	**111,153**	**546,450**	--------	**(659,131)**	--------	--------	**1,472**
	5570	**За 2022 г.**	**2,641,229**	**3,512,484**	--------	**(5,967,780)**	**(71,780)**	--------	**111,153**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	51,607	2,203,402
Расходы на оплату труда	5620	46,158	123,000
Отчисления на социальные нужды	5630	8,850	22,710
Амортизация и обесценение	5640	20,770	39,830
Прочие затраты	5650	58,708	148,479
Итого по элементам	5660	186,093	2,537,421
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	---------	---------
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	---------	---------
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---------	---------
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**186,093**	**2,537,421**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15,070	19,240	(6,693)	(8,374)	19,243
в том числе: *Резерв под бонусы сотрудникам по итогам года*	5701	3,400	---	---	(3,400)	---
Резерв под неиспользованные отпуска	5702	6,696	---	(6,693)	---	3
Резерв под выплату бонусов дилерам	5703	2,582	---	---	(2,582)	---
Резерв под расходы будущих периодов	5704	2,392	---		(2,392)	---
Прочие резервы	5705	---	19,240	---	---	19,240
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---

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 _____ Шаламов А.В
(подпись) *(расшифровка подписи)*

17 июня 2024 г.

«ДАФ Тракс Рус» DAF Trucks Rus

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	---------		---------	
в том числе: на текущие расходы		5901	---------		---------	
на вложения во внеоборотные активы		5905	---------		---------	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за 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 _____ Шарипов А.В

(подпись) *(расшифровка подписи)*

17 июня 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДАФ Тракс Рус» DAF Trucks Rus ОГРН 1177456216427 МОСКВА

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ДАФ Тракс Рус»
за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*4*
3.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*12*
4.	*ОБЕСЦЕНЕНИЕ*	*13*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*13*
6.	*ЗАПАСЫ*	*13*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*14*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*14*
10.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*14*
11.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*15*
12.	*АРЕНДА*	*15*
13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*15*
14.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*16*
15.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*16*
16.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*17*
17.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*18*
18.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*18*
19.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*20*
20.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.*	*22*
21.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*22*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДАФ Тракс Рус» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДАФ Тракс Рус» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества с 31 января 2024 г.: 119017, Россия, г. Москва, 1-й Казачий пер., д. 7, помещ. 1/2.

Предыдущий юридический адрес Общества (до 31 января 2024 г.): 125040, Россия, г. Москва, ул. Правды, д. 26, помещ. XXI, этаж 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (с мая 2023 года и по настоящее время деятельность не ведется):

- торговля автомобильными деталями, узлами, принадлежностями и автотранспортными средствами;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- сублицензирование прав на программное обеспечение;
- оказание агентских услуг;
- оказание консультационных услуг.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 5 человек (в 2022 году – 26 человек).

Совет директоров в Обществе не сформирован, исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

	Ф.И.О.	Должность
До 1 ноября 2023 г.	Клитси Ерун	Генеральный директор
С 2 ноября 2023 г.	Шаламов Александр Викторович	Генеральный директор

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена в пункте 19 Пояснений.

Общество входит в группу PACCAR и контролируется Корпорацией PACCAR (США), являющейся конечной материнской компанией группы PACCAR. Акции Корпорации PACCAR торгуются на бирже Nasdaq, физические лица, владеющие более 10% акций, отсутствуют.

Учредителем и единственным участником Общества со 100% долей владения является Публичная компания с ограниченной ответственностью «ДАФ ТРАКС Н.В.» (Нидерланды) (далее – «ДАФ ТРАКС Н.В.).

Непрерывность деятельности

С марта 2022 года Общество прекратило импорт грузовых автомобилей и запасных частей торговой марки ДАФ в Россию в результате ввода санкций в отношении импорта автомобилей в РФ и нарушения логистических цепочек. На текущий момент сроки возобновления деятельности по продаже грузовых автомобилей и запасных частей не определены. Дальнейшее возобновление деятельности Общества будет зависеть от ограничений в связи с введенными по отношению к Российской Федерации санкциями ЕС, США и рядом других стран, которые не контролируются Обществом. Эти факторы привели к приостановке коммерческой деятельности компании в начале 2023 года, были уволены сотрудники коммерческих отделов в конце 2022 – начале 2023 года, всем уволенным сотрудникам были предоставлены компенсационные выплаты. Общая сумма произведенных компенсационных выплат при увольнении составила 27 996 тыс. руб. в 2022 году, и 30 292 тыс. руб. в 2023 году.

По оценке Общества, негативные последствия этих событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность, что, в свою очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом чистые активы Общества положительны и составляют 804 307 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г., текущие активы превышают текущие обязательства на 780 227 тыс. руб. В 2024 году Общество планирует финансировать свою деятельность за счет имеющихся на 31 декабря 2023 г. у Общества денежных средств (190 107 тыс. руб.).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и обязательства будут погашаться в установленном порядке в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 17 июня 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год работникам Общества;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

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

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

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

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

Основные средства

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

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- Оборудование 100 тыс. руб.
- Транспорт 100 тыс. руб.

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

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

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

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Машины и оборудование	3-5
Офисная техника (компьютерная техника, телефонные станции, коммутаторы)	2-10
Транспортные средства (демонстрационные автомобили) и двигатели	7

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

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

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

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

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

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

а) Права пользования активом

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

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

б) Обязательства по аренде

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

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

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

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

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

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности (см. Примечание 18).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

Нематериальные активы

В отчетном и сопоставимых периодах (2021-2022 годы) Обществом не приобретались и не создавались нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

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

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

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

Запасы

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

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Дебиторская задолженность

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

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

- не погашенная в сроки и не признаваемая контрагентами по актам сверки;
- не погашенная в сроки и относящаяся к контрагенту, с которым Обществом прекращены хозяйственные отношения по состоянию на отчетную дату.

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.

Доходы

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

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

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

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам. В частности, себестоимость проданных запасных частей включает в себя таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе запасных частей на территорию РФ. Себестоимость проданных грузовых автомобилей и шасси включает в себя таможенные пошлины, сборы, утилизационный сбор (если применимо), уплаченные при ввозе грузовых автомобилей и шасси на территорию РФ, а также услуги таможенного брокера.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». В конце месяца расходы списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

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

Иное

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

Изменения в учетной политике на 2023 год

В 2023 году Общество не вносило изменений в учетную политику по сравнению с 2022 годом.

Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 17 июня 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 3 апреля 2024 г. Были исправлены следующие существенные ошибки:

1. В Бухгалтерском балансе строка 1540 Оценочные обязательства увеличилась на сумму 19 240 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах строка 2350 Прочие расходы увеличилась на сумму 11 500 тыс. руб., строка Прочее 2460 увеличилась на сумму 7 740 тыс. руб. в связи с начислением прочих резервов.
2. В Отчете о движении денежных средств строка 4121 была уменьшена, строка 4329 была увеличена на сумму арендных платежей в размере 10 049 тыс. руб.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была также дополнена табличными примечаниями.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества, срок утверждения еще не определен.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в Примечании 4 Пояснений ниже.

4. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2022 году убыток от обесценения составил 29 881 тыс. руб. и представлял собой списание стоимости определенных объектов основных средств до возмещаемой суммы вследствие решения, принятого менеджментом материнской компании, об утилизации транспортных средств, числящихся на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. Резерв по обесценению основных средств был отражен в отчете о финансовых результатах как прочие расходы. Результат списания основных средств и капитальных вложений представлен в Примечании 17 Пояснений ниже.

В 2023 году основные средства, по которым было ранее признано обесценение, выбыли в результате процедуры утилизации объектов основных средств по решению единственного участника Общества.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Финансовые вложения

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

Депозиты в разрезе сроков погашения	2023 год	2022 год	Срок погашения	Годовая процентная ставка	2021 год
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	–	251 000	13 января 2023 г.	4%	–
Итого депозитные вклады	**–**	**251 000**			

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая процентная ставка	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Займы, выданные связанным сторонам – ДАФ НВ	575 313	469 063	–	21 апреля 2024 г.	6,896%	–
Итого предоставленные займы краткосрочные	**575 313**	**469 063**	**–**			

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ЗАПАСЫ

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

На отчетную дату запасы отсутсвуют. На 31 декабря 2022 г. Обществом был начислен резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в размере 107 370 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 68 530 тыс. руб. Резерв был рассчитан как стоимость запасных частей, которые, по оценкам Общества, с высокой степенью вероятности не смогут быть реализованы покупателям по согласованным ценам.

7. 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 оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала (31 декабря 2022 г.: отсутствовала, 31 декабря 2021 г.: отсутствовала).

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	190 100	269	557 739
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	7	70 234	1 329 980
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	251 000	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**190 107**	**321 503**	**1 887 719**

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

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	21 556	–	26 267	–	29 690	–
НДС, начисленный с отгрузки с отложенным переходом права собственности	–	–	–		–	21 385
Прочие	–	327	–	122	–	3 868
Итого	**21 556**	**327**	**26 267**	**122**	**29 690**	**25 253**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	20 000
На 31 декабря 2022 г.	20 000
На 31 декабря 2021 г.	20 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

В 2023 году распределение прибыли не производилось (в 2022 году распределение прибыли не производилось, в 2021 году было произведено распределение прибыли за 2015-2020 годы в сумме 865 000 тыс. руб.).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за 2022 и 2023 годы:

	Оценочное обязательство по премиям сотрудникам по итогам года	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	Оценочное обязательство по выплате бонусов дилерам	Оценочное обязательство по расходам будущих периодов	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 декабря 2021 г.	**6 318**	**12 345**	**255 549**	**19 299**	–	**293 511**
Признано в отчетном периоде	3 400	7 211	2 582	2 392	–	**15 585**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 318)	(12 860)	(210 928)	(19 299)	–	**(249 405)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	(44 621)	–	–	**(44 621)**
31 декабря 2022 г.	**3 400**	**6 696**	**2 582**	**2 392**	–	**15 070**
Признано в отчетном периоде	–	3	–	–	19 240	**19 243**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 767)	(6 696)	–	(2 392)	–	**(10 855)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(1 633)	–	(2 582)	–	–	**(4 215)**
31 декабря 2023 г.	–	**3**	–	–	**19 240**	**19 243**

12. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 3 до 15 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

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

Затрат, связанных с улучшениями предмета аренды, с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования, в 2023 году не было.

Задолженность по процентам на 31 декабря 2023 г. составляет 272 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 3 011 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. отсутсвует.

Расходы по процентам за 2023 год составили 1 665 тыс. руб., за 2022 год – 1 297 тыс. руб., за 2021 год отсутствовали.

10 января 2024 г. договор аренды офисных помещений был расторгут, поэтому все обязательства Общества по арендным платежам по состоянию на 31 декабря 2023 г. были переведены в краткосрочные обязательства.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 953 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 570 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 233 110 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	–	11 003	290 493
Налог на добавленную стоимость	–	–	229 408
Прочие налоги и сборы	101	3 727	2 175
Итого задолженность по налогам и сборам	**101**	**14 730**	**522 076**

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

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	–	2 534	3 079	–	–	–
Итого	**–**	**2 534**	**3 079**	**–**	**–**	**–**

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа запасных частей	53 402	(51 607)	1 795
Итого за 2023 год	**53 402**	**(51 607)**	**1 795**
Продажа грузовых автомобилей	1 711 923	(1 660 988)	50 935
Продажа запасных частей	555 064	(539 415)	15 649
Прочие товары и услуги	2 768	–	2 768
Итого за 2022 год	**2 269 755**	**(2 200 403)**	**69 352**

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.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	14 715	83 352
Услуги складского хранения	23 917	72 498
Транспортные расходы	6 107	17 655
Отчисления на социальные нужды	2 886	17 566
Амортизация	2 516	16 473
Тренинги для дилеров	–	11 467
Прочие расходы	533	7 882
Расходы на служебные автомобили	2 039	6 824
Вознаграждение таможенного брокера	571	6 092
Маркетинговые и рекламные расходы	–	3 097
Командировочные расходы	174	2 825
Услуги по сертификации	–	684
Итого коммерческие расходы	**53 458**	**246 415**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	31 672	32 795
Амортизация	18 254	23 357
Расходы на программное обеспечение	437	5 764
Отчисления на социальные нужды	5 964	5 143
Консультационные и правовые услуги	15 993	4 987
Прочие расходы	1 422	3 670
Аренда	2 591	3 170
Расходы на содержание офиса	1 079	2 714
Расходы на аудит	456	2 540
Расходы на медицинское страхование	1 137	1 841
Обучение персонала	115	1 357
Командировочные расходы	156	1 167
Материалы	21	653
Услуги связи	833	508
Почтовые и курьерские расходы	205	508
Представительские расходы	7	396
Расходы на служебные автомобили	686	29
Услуги подбора и найма персонала	–	4
Итого управленческие расходы	**81 028**	**90 603**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы	
	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	211 467	1 332 801
Прочие доходы от продажи валюты	30	187 980
Доходы по претензиям	–	69 236
Прочие	2 108	1 471
Доходы в виде излишков, выявленный по результатам инвентаризации	16	1 294
Доходы от реализации основных средств	–	220
Прочие доходы по решению суда	221 136	–
Восстановление резерва по обесценению МПЗ	2 134	–
Доходы от восстановления резерва под выплату бонусов дилерам	2 582	44 621
Итого прочие доходы	**439 473**	**1 637 623**

Прочие расходы	Расходы	
	2023 год	2022 год
Соглашения об урегулировании	265 422	–
Курсовые разницы	64 006	1 187 480
Стоимость утилизированных запасов	8 186	325 850
Таможенные пошлины прошлых лет	29 438	–
Расходы при конвертации валюты	1 075	45 264
Отчисления в резервы по обесценению МПЗ и основных средств	–	69 982
Прочие	2 632	6 013
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	676	2 410
Расходы, связанные с реализацией основных средств	–	200
Итого прочие расходы	**371 435**	**1 637 199**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв на оплату премий дилерам	2 582	(2 582)	–
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	40 446	(40 446)	–
Резерв на оплату отпусков	6 696	(6 693)	3
Резерв на выплату премий сотрудникам	3 400	(3 400)	–
Прочие оценочные обязательства	–	11 500	11 500
Курсовые разницы по непогашенным обязательствам в иностранной валюте	136 525	(144 647)	(8 122)
Резервы по сомнительным долгам	610	(610)	–
Прочие	1 934	(1 718)	216
Итого временные разницы	**192 193**	**(188 596)**	**3 597**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**38 439**	**(37 719)**	**720**

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

		За 2023 год	За 2022 год
Убыток до налогообложения	[1]	**(42 745)**	**(242 185)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода/(дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**(8 549)**	**(48 437)**
Постоянный налоговый расход	[4]	64 719	93 195
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	**56 170**	**44 758**

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Перечень связанных сторон:

- ДАФ ТРАКС Н.В. – единственный участник Общества.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров, услуг и прав пользования на программное обеспечение;
- оказание услуг;
- получение займов;
- проценты, начисленные по договору займа;
- агентирование.

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.	ДАФ ТРАКС Н.В.	5643TW Эйндховен Королевство Нидерландов, Хуго ван дер Гуслаан, 1	ДАФ ТРАКС Н.В. владеет 100% долей в уставном капитале Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
2.	Клитси Ерун		Генеральный директор Общества	–	–
3.	Шаламов Александр Викторович		Генеральный директор Общества	–	–

Выручка Общества от оказания услуг компаниям, которые входят в группу компаний, к которой принадлежит Общество, составила (без НДС):

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
ДАФ ТРАКС Н.В. (поставка товаров)	–	13 775
ДАФ ТРАКС Н.В. (оказание услуг)	–	2 173
Итого	**–**	**15 948**

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 год	2022 год
ДАФ ТРАКС Н.В. (Приобретение товаров)	–	1 728 943
ДАФ ТРАКС Н.В. (Приобретение услуг)	–	380
Итого	**–**	**1 729 323**

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

Продажа и закупка товаров, материалов, услуг у связанных сторон в 2022 и 2021 годах осуществлялась Обществом по рыночным ценам. Продажа и закупка товаров, материалов, услуг у связанных сторон в 2023 году не осуществлялась.

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
ДАФ ТРАКС Н.В. (агентский договор)	–	53 612	67 935	180 дней после выставления счета	Перечисление денежных средств
ДАФ ТРАКС Н.В. (договор поставки запасных частей)	–	–	13 690	90 дней после приемки на склад покупателя	Перечисление денежных средств
Задолженность по займам выданным, в т.ч. по процентам начисленным					
ДАФ ТРАКС Н.В.	598 897	473 689	–	По истечении срока соответствующего ДС	Возврат денежных средств или продление договора займа

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность					
ДАФ ТРАКС Н.В. (за поставку грузовиков)	–	–	226 148	3 дня после получения полной (пред)оплаты от покупателя	Перечисление денежных средств
ДАФ ТРАКС Н.В. (за поставку запасных частей)	–	–	119 504	15 число месяца, следующего за месяцем поставки	Перечисление денежных средств
ДАФ ТРАКС Н.В. (за приобретение прочих услуг)	–	–	82	180 дней после получения счета	Перечисление денежных средств
ДАФ ТРАКС Н.В. (агентский договор)	–	220	132	180 дней после получения счета	Перечисление денежных средств

Виды операций и существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

	2023 год	2022 год
Оказание услуг – получение денежных средств от связанных сторон	–	**4 635**
ДАФ ТРАКС Н.В.	–	4 535
Поставка товаров – получение денежных средств от связанных сторон	–	**27 465**
ДАФ ТРАКС Н.В.	–	27 465
Расчеты по агентскому договору – получение денежных средств от связанных сторон	**52 501**	**71 080**
ДАФ ТРАКС Н.В.	52 501	71 080
Выдача займов – перечисление денежных средств связанным сторонам	–	**1 466 532**
ДАФ ТРАКС Н.В.	–	1 466 532
Погашение займов – получение денежных средств от связанных сторон	**50 069**	**736 088**
ДАФ ТРАКС Н.В. – тело займа	34 600	722 481
ДАФ ТРАКС Н.В. – проценты по займу	15 469	13 607
Расчеты по агентскому договору – перечисление денежных средств связанным сторонам	–	**247**
ДАФ ТРАКС Н.В.	–	247
Покупка товаров и услуг – перечисление денежных средств связанным сторонам	–	**2 067 788**
ДАФ ТРАКС Н.В.	–	2 067 788

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество приостановило деятельность в 2023 году, детальная информация раскрыта в Примечании 1 «Общая информация», раздел «Непрерывность деятельности».

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения, в том числе, в отношении исчисления налога на прибыль и НДС, налоговые органы могут занять позицию, не совпадающую с позицией Общества. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов в результате негативного развития событий, руководство оценило влияние такого развития событий на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, максимально возможная сумма риска составляет не более 10% от стоимости активов баланса, сроки реализации не определены.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

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

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым и региональным, репутационным и другим 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 и представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество в 2022 году выдало займ материнской компании в Евро. Таким образом, руководство считает, что Общество достаточно сильно подвержено влиянию валютного риска. В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Денежные средства и их эквиваленты	**Кредиторская задолженность**	**Чистая балансовая позиция**
Доллары США	–	–	–
Евро	6	–	6
Итого на 31 декабря 2023 г.	**6**	**–**	**6**
Доллары США	2 206	(15 835)	(13 629)
Евро	539 298	(3 685)	535 613
Итого на 31 декабря 2022 г.	**541 504**	**(19 520)**	**521 984**
Доллары США	–	(3 502)	(3 502)
Евро	1 329 980	(229 608)	1 100 372
Итого на 31 декабря 2021 г.	**1 329 980**	**(233 110)**	**1 096 870**

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом: Денежные средства минус кредиторская задолженность

Для расчета чистой балансовой позиции были использованы обменные курсы валют, установленные Банком России по состоянию на отчетную дату, представленные в Примечании 2.

3.2 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 мало подвержено кредитному риску, так как Общество прекратило продажи.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма активов, подверженных кредитному риску, по статье расчеты с покупателями и заказчиками составила 26 017 тыс. руб (в 2022 году – 58 296 тыс. руб., в 2021 году – 268 598 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по предоставленным контрагентам заемным средствам, включая начисленные проценты, составила 598 897 тыс. руб. (в 2022 году – 473 689 тыс. руб., в 2021 году дебиторская задолженность по предоставленным контрагентам заемным средствам отсуствовала).

Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая от связанных сторон, включенная в состав статьи расчеты с покупателями и заказчиками представлена в Примечании 15.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (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. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

Руководитель _____ **Шаламов А.В**

(подпись) (расшифровка подписи)

17 июня 2024 г.