Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	55 723	(6 631)	2 728	(7 063)	3 936	(12 634)	-	-	-	51 388	(15 329)
	5110	за 2023 г.	30 024	(11 179)	41 078	(15 379)	7 922	(3 374)	-	-	-	55 723	(6 631)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2024 г.	55 723	(6 631)	2 728	(7 063)	3 936	(12 634)	-	-	-	51 388	(15 329)
	5111	за 2023 г.	30 024	(11 179)	41 078	(15 379)	7 922	(3 374)	-	-	-	55 723	(6 631)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	1 427	38	41
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1 427	38	28
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	-	-	13

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 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 2024 г.	-	63 356	-	(2 728)	60 628
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	63 356	-	(2 728)	60 628
	5190	за 2023 г.	-	41 078	-	(41 078)	-
в том числе: 1С: ERP_общая	5181	за 2024 г.	-	48 187	-	-	48 187
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Прочие НИОКР	5182	за 2024 г.	-	15 169	-	(2 728)	12 441
	5192	за 2023 г.	-	41 078	-	(41 078)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	10 644 712	(9 103 892)	478 382	(74 703)	41 014	(335 833)	-	-	-	11 048 391	(9 398 711)
	5210	за 2023 г.	11 184 771	(8 930 474)	137 574	(677 633)	152 708	(326 126)	-	-	-	10 644 712	(9 103 892)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024 г.	197 036	(190 615)	2 010	(972)	972	(1 620)	-	-	-	198 074	(191 263)
	5211	за 2023 г.	198 710	(188 634)	672	(2 346)	581	(2 562)	-	-	-	197 036	(190 615)
Офисное оборудование	5202	за 2024 г.	177 762	(137 464)	35 111	-	-	(23 972)	-	-	-	212 873	(161 436)
	5212	за 2023 г.	162 426	(113 494)	15 588	(252)	138	(24 108)	-	-	-	177 762	(137 464)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024 г.	8 888 925	(7 918 774)	135 595	(26 817)	23 900	(181 361)	-	-	-	8 997 703	(8 076 235)
	5213	за 2023 г.	9 373 374	(7 861 666)	28 166	(512 615)	124 015	(181 123)	-	-	-	8 888 925	(7 918 774)
Право пользования активом - Здания (ФСБУ 25)	5204	за 2024 г.	1 120 509	(704 005)	46 143	(19 392)	12 166	(110 290)	-	-	-	1 147 260	(802 129)
	5214	за 2023 г.	1 114 103	(607 018)	68 503	(62 097)	8 727	(105 714)	-	-	-	1 120 509	(704 005)
Сооружения	5205	за 2024 г.	148 186	(107 289)	-	(498)	-	(3 381)	-	-	-	147 688	(110 670)
	5215	за 2023 г.	146 182	(103 029)	2 004	-	-	(4 260)	-	-	-	148 186	(107 289)
Транспортные средства	5206	за 2024 г.	84 757	(33 963)	231 477	(15 362)	3 976	(14 694)	-	-	-	300 872	(44 681)
	5216	за 2023 г.	164 439	(45 535)	20 641	(100 323)	19 247	(7 675)	-	-	-	84 757	(33 963)
Другие виды основных средств	5207	за 2024 г.	27 537	(11 782)	28 046	(11 662)	-	(515)	-	-	-	43 921	(12 297)
	5217	за 2023 г.	25 537	(11 098)	2 000	-	-	(684)	-	-	-	27 537	(11 782)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	1 540	483 698	-	(478 382)	6 856
	5250	за 2023 г.	26 379	74 651	(20 835)	(78 655)	1 540
в том числе: прочие объекты основных средств	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: Роботизированная линия сварки каркасов кабин грузовых	5261	-	-
Система нанесения клея на лобовое стекло (робот KUKA)	5262	-	-
Прочие активы	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	296 769	348 195	795 156
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	66 071	105 985	152 155
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	3 984 288	(15 467)	523 123	(3 967 022)	-	-	(1 078)	540 389	(16 545)
	5315	за 2023 г.	4 833 497	-	3 968 821	(4 818 030)	-	-	(15 467)	3 984 288	(15 467)
в том числе: Депозиты в банках	5306	за 2024 г.	3 968 100	-	501 110	(3 968 100)	-	-	-	501 110	-
	5316	за 2023 г.	4 821 700	-	3 968 100	(4 821 700)	-	-	-	3 968 100	-
Займы выданные организациям	5307	за 2024 г.	721	-	22 013	-	-	-	-	22 734	-
	5317	за 2023 г.	-	-	721	-	-	-	-	721	-
Займы, выданные организациям (в валюте)	5308	за 2024 г.	15 467	(15 467)	-	1 078	-	-	(1 078)	16 545	(16 545)
	5318	за 2023 г.	11 797	-	-	3 670		-	(15 467)	15 467	(15 467)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	3 984 288	(15 467)	523 123	(3 967 022)	-	-	(1 078)	540 389	(16 545)
	5310	за 2023 г.	4 833 497	-	3 968 821	(4 818 030)	-	-	(15 467)	3 984 288	(15 467)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
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		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	8 837 239	(1 057 698)	7 779 541	31 185 920	(22 623 996)	1 057 865	(1 331 182)	-	17 399 163	(1 331 015)	16 068 148
	5420	за 2023 г.	17 532 967	(1 181 626)	16 351 341	32 102 753	(40 798 481)	123 928	-	-	8 837 239	(1 057 698)	7 779 541
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	2 422 976	(341 085)	2 081 891	23 056 370	(823 931)	341 252	(257 141)	(19 736 061)	4 919 354	(256 974)	4 662 380
	5421	за 2023 г.	5 172 646	(34 272)	5 138 374	17 339 051	(4 378 751)	(306 813)	-	(15 709 970)	2 422 976	(341 085)	2 081 891
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	208 074	(22 709)	185 365	237 964	(16 472 106)	22 709	(542 477)	25 802 780	9 776 712	(542 477)	9 234 235
	5422	за 2023 г.	9 514 821	(984 099)	8 530 722	710	(13 066 461)	961 390	-	3 759 004	208 074	(22 709)	185 365
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	6 150 790	(693 904)	5 456 886	1 830 759	(6 090 960)	693 904	(510 285)	663 516	2 554 105	(510 285)	2 043 820
	5423	за 2023 г.	2 768 529	(163 255)	2 605 274	14 265 230	(13 595 609)	(530 649)	-	2 712 640	6 150 790	(693 904)	5 456 886
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	5 022	(5 022)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	17 032	-	17 032	6 018 095	766 356	-	(21 279)	(6 780 204)	21 279	(21 279)	-
	5425	за 2023 г.	3 037	-	3 037	492 740	(9 750 936)	-	-	9 272 191	17 032	-	17 032
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	40 356	-	-	-	-	40 356	-	40 356
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты (колеса в сборе, каркасы кабин для грузовых автмобилей,	5407	за 2024 г.	38 367	-	38 367	2 376	(3 355)	-	-	49 969	87 357	-	87 357
	5427	за 2023 г.	73 934	-	73 934	-	(1 702)	-	-	(33 865)	38 367	-	38 367

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	26 545	-	53 661	-
	5521	за 2023 г.	13 449	-	26 545	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	26 545	-	53 661	-
	5523	за 2023 г.	13 449	-	26 545	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	6 116 297	(77 989)	4 882 067	(141 440)
	5530	за 2023 г.	5 086 740	(1 786)	6 116 297	(77 989)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	3 267 537	(77 989)	3 740 029	(76 683)
	5531	за 2023 г.	1 709 429	(1 786)	3 267 537	(77 989)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	2 329 849	-	817 118	(63 768)
	5532	за 2023 г.	2 462 215	-	2 329 849	-
Прочая	5513	за 2024 г.	518 911	-	324 920	(989)
	5533	за 2023 г.	915 096	-	518 911	-
Итого	5500	за 2024 г.	6 142 842	(77 989)	4 935 728	(141 440)
	5520	за 2023 г.	5 100 189	(1 786)	6 142 842	(77 989)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	141 746	-	77 989	-	1 786	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	76 989	-	77 989	-	1 786	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	63 768	-	-	-	-	-
прочая	5543	989	-	-	-	-	-
	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 краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	3 728 328	9 330	-	(1 459 202)	-	-	-	-	2 278 456
	5571	за 2023 г.	1 015 247	3 728 328	-	(1 015 247)	-	-	-	-	3 728 328
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	2 827 691	-	-	(1 315 341)	-	-	-	-	1 512 350
	5574	за 2023 г.	-	2 827 691	-	-	-	-	-	-	2 827 691
аренда	5555	за 2024 г.	900 637	9 330	-	(143 861)	-	-	X	X	766 106
	5575	за 2023 г.	1 015 247	900 637	-	(1 015 247)	-	-	X	X	900 637
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	5 508 190	7 908 307	-	(5 508 190)	-	-	-	-	7 908 307
	5580	за 2023 г.	18 305 878	5 508 190	-	(18 305 878)	-	-	-	-	5 508 190
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	4 491 005	5 075 980	-	(4 491 006)	-	-	-	-	5 075 980
	5581	за 2023 г.	17 770 388	4 491 006	-	(17 770 388)	-	-	-	-	4 491 005
авансы полученные	5562	за 2024 г.	802 820	214 794	-	(802 820)	-	-	-	-	214 794
	5582	за 2023 г.	304 399	802 820	-	(304 399)	-	-	-	-	802 820
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	14 179	42 282	-	(14 179)	-	-	-	-	42 282
	5583	за 2023 г.	13	14 179	-	(13)	-	-	-	-	14 179
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024 г.	63 515	2 423 718	-	(63 515)	-	-	-	-	2 423 718
	5586	за 2023 г.	101 368	63 515	-	(101 368)	-	-	-	-	63 515
аренда	5567	за 2024 г.	136 670	151 533	-	(136 670)	-	-	X	X	151 533
	5587	за 2023 г.	129 709	136 670	-	(129 709)	-	-	X	X	136 670
Итого	5550	за 2024 г.	9 236 518	7 917 637	-	(6 967 392)	-	X	-	-	10 186 763
	5570	за 2023 г.	19 321 125	9 236 518	-	(19 321 125)	-	X	-	-	9 236 518

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	23 868 167	30 189 386
Расходы на оплату труда	5620	1 189 216	849 091
Отчисления на социальные нужды	5630	345 675	240 787
Амортизация	5640	348 467	353 683
Прочие затраты	5650	8 088 598	1 412 878
Итого по элементам	5660	33 840 123	33 045 825
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 288 607)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	5 946 059
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	25 551 516	38 991 884

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	704 757	575 525	(283 866)	(212 250)	784 166
в том числе:						
Расширенная гарантия	5701	321 405	234 168	(23 311)	(92 334)	439 928
Резерв по камеральной таможенной проверке	5702	210 323	10 606	(74 617)	(48 350)	97 962
Бонусы сотрудникам	5703	75 003	140 867	(156 157)	(25 466)	34 247
Штрафы санкции (потенциальные убытки)	5704	57 399	66 863	(3 777)	(22 132)	98 353
Сервисный сертификат	5705	33 101	100 196	(24 356)	(23 715)	85 226
Резервы отпусков	5706	5 625	3 892	-	-	9 517
Бонусы дилерам	5707	1 720	18 933	(1 648)	(72)	18 933
Товарные знаки	5708	181	-	-	(181)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	45	45
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 702 541		460 802	
в том числе: на текущие расходы	5901	2 702 541		460 802	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
в том числе: 	5911	-	-	-	-

Генеральный директор О.Ю. Карахова

Главный бухгалтер Д.С.Шадрин

5 февраля 2025

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТРАКС ВОСТОК РУС»
ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тракс Восток Рус» (далее Общество).

Официальное сокращенное наименование общества: ООО «Тракс Восток Рус».

Общество сменило свое наименование с Общества с ограниченной ответственностью «ДАЙМЛЕР КАМАЗ РУС» (ООО» «ДК РУС») на Общество с ограниченной ответственностью «Тракс Восток Рус» (ООО «Тракс Восток Рус» 28 декабря 2022 года.

Юридический адрес: РФ, 423800, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, Производственный проезд, д.47.

Дата государственной регистрации: 06.10.2009 г. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 013402525.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 496 110 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Тракс Восток Рус»: ООО (ОКОПФ) 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 10.

Основные виды деятельности Общества:

- производство и продажа автотранспортных средств, спецтехники, в частности, производство и реализация грузовых автомобилей малой, средней и большой грузоподъемности;
- торговля автомобильными деталями, узлами, принадлежностями;
- поддержание сети сбыта и управление ею;
- исследование конъюнктуры рынка, оказание агентских услуг по проведению совместных рекламных кампаний, выставок с партнерами, сторонними организациями;
- оказание сервисных услуг;
- импортные и экспортные операции в соответствии с законодательством РФ;

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Филиал ООО «Тракс Восток Рус», адрес 141407, Московская обл., Химки г., Панфилова ул., д. 19, вл. 4. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение Отдел заказов, адрес: 423800, Татарстан Респ., Набережные Челны г., Мензелинский тракт, 24. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 141580, Московская обл., Солнечногорский р-н, Пикино д., Транспортная ул., уч. 1, 1. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 423800, Татарстан Респ., Набережные Челны г., Автосборочный проезд, зд. 20. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 443901, Самарская обл., Самара г., Красноглинский р-н, Береза пгт., 4-й кв-л, зд. 16. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 620034, Свердловская обл., Екатеринбург г., Труда ул., д. 9. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;

- Обособленное подразделение, адрес: 606000, Нижегородская обл., г. Дзержинск, пос. Строителей, 43. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 660118, Красноярский край, Красноярск г., Северное ш., д. 15Е. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 187015, Ленинградская обл., Тосненский р-н, Красный Бор гп, Промышленная ул., д. 3, оф. 301. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 630520, Новосибирская обл., Новосибирский м.р-н, Верх-Тулинский сельсовет с.п., Красный Восток п., Советская ул., д. 62А. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 396336, Воронежская обл., Новоусманский р-н, Отрадное п., Автодорожная ул., 7Б, оф. 39. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 346703, Ростовская обл., Аксайский р-н, Маяковского х., Заводская ул., д. 43, оф. 11. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 353202, Краснодарский край, Динской р-н, Динская ст-ца, Красная ул., 125. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 355035, Ставропольский край, Ставрополь г., Кулакова проспект, д. 20а, оф. 49. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 143500, МО, городской округ Истра, д. Давыдовское, ул. Дачная, стр.5. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 412192, Саратовская область, Татищевский район, с. Сторожевка, ул. Цветочная, д. 18Б. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 452419, Республика Башкортостан, Уфимский мкр-н, Зубовский сельсовет с.п., Зубово с, Электрозаводская ул., стр. 14. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 664040, Иркутск г, Блюхера ул, 12. А. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 454082, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Игуменка, д. 183. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 308009, Белгородская область, г. Белгород, п ул. Константина Заслонова, д. 90. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 614064, Пермский край, г. Пермь, ул. Усольская, стр.5А, пом.8. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 160019, Вологодская область, городской округ город Вологда, город Вологда, Гиляровского ул., дом 50г. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 644015, Омская обл., г. Омск, ул. 22 Декабря, 83. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 390047, Рязанская обл., г. Рязань, Куйбышевское шоссе, 52. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 625017, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Авторемонтная, д.8, литера А2. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 680042, Хабаровский край, г. Хабаровск, проезд Воронежский, д 1. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;

- Обособленное подразделение, адрес: 214533, Смоленская область, муниципальный район Смоленский, сельское поселение Дивасовское, село Ольша, территория Восточнее села на расстоянии 500 метров. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 400075, Волгоградская обл., город-герой Волгоград, г. Волгоград, ул. Краснополянская, д. 23. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 610006, Кировская обл., г. Киров, ул. Северное Кольцо, д. 22А. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 429500, Чувашская Республика - Чувашия, Чебоксарский р-н, п. Кугеси, ул. Механизаторов, д. 13. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 420054, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Лебедева, здание 20. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 150044, Ярославская обл., город Ярославль г.о., Ярославль г, Промышленная ул., д. 12а. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 821 человек; за 2023 год – 675 человек.

Управление в Обществе осуществляется его органами: Общим собранием участников, Советом директоров и Генеральным директором. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Совет директоров осуществляет контроль за ведением бизнеса и делами Общества, в настоящее время Совет директоров состоит из 6 членов в соответствии с Решением единственного участника № 93 от 08 декабря 2022 года. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 года. Генеральным директором Общества с 20 апреля 2022 года является Карахова Оксана Юрьевна.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, пересчитаны по курсу ЦБ РФ на эту дату:

- Курс доллара: на 31.12.2024 - 101,6797 руб.; на 31.12.2023 – 89,6883 руб., на 31.12.2022 - 70,3375 руб.;
- Курс Евро: на 31.12.2024 - 106,1028 руб.; на 31.12.2023 – 99, 1919 руб., на 31.12.2022 - 75,6553 руб.;
- Курс юаня: на 31.12.2024 - 13,4272 руб.; на 31.12.2023 – 12,5762 руб., на 31.12.2022 – 9,8949 руб.

25 мая 2018 года Общество подписало специальный инвестиционный контракт. Срок контракта 10 лет с даты подписания.
В 2023 году Общество подписало Дополнительное соглашение №3 от 07.07.23г. с Министерством промышленности и торговли РФ, Кабинетом Министров Республики Татарстан, ПАО «КАМАЗ», внесло привлеченных лиц для успешной реализации инвестиционного проекта на территории РФ: АО «МАЗ «Москвич».

- Общество совместно с ПАО «КАМАЗ» и привлеченными лицами будет реализовывать инвестиционный проект «Развитие модельного ряда автомобилей КАМАЗ и модернизация производственных мощностей для его производства».
- На мощностях созданного высокотехнологичного завода по сварке и окраске каркасов кабин, созданного на базе промышленного здания, построенного ПАО «КАМАЗ». Будет осуществляться сварка и окраска кабин для автомобилей КАМАЗ.

Общество должно достичь результатов/показателей, в отношении объема произведенной и реализованной промышленной продукции, объема налогов, подлежащих уплате, количества

рабочих мест и объема реализации продукции, а также предоставлять ежегодные отчеты правительству.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Для целей ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. В количественном выражении принято существенными считать ошибки свыше 2 процентов от валюты баланса, при обнаружении которых отчетность может быть пересмотрена.

В Обществе внедрен раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации специального инвестиционного контракта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности с применением пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с ст.284 и ст.284.9 НК РФ.

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются свернуто в составе прочих поступлений и прочих платежей в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по операциям в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о финансовых результатах в свернутом виде.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.1.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

2.1.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. [ФСБУ 6/2020.10]

2.1.4.Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- Здания/Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

2.1.5.Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

2.1.6.Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

2.1.7.Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Сооружения	от 5-ти до 30 лет
Транспортные средства	от 5-ти до 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2-х до 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2-х до 30 лет
Другие виды основных средств	от 3-х до 30 лет
Офисное оборудование	от 2-х до 10 лет

2.1.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020]

2.1.9. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

2.1.10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 6/2020.38]

2.1.11. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. [ФСБУ 26/2020.5]

2.1.12. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

2.1.13. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

2.1.14. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 26/2020.17]

Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.1.15. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

2.1.16. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

2.1.17. Оценка ППА и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

2.1.18. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

2.1.19. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. [ФСБУ 25/2018.25, 26]

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды. [ФСБУ 25/2018.32, 33]

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. Учет материально-производственных ценностей

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится (по группам (видам) запасов) по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.2.2. Способ оценки запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи, то в учете признается резерв под обесценение, сумма которого признается расходом соответствующего периода. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Восстановление резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

2.2.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.5. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

2.2.6. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

2.2.7. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

2.2.8. Способ учета утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси

Утилизационный сбор, исчисленных в отношении товаров, приобретенных для последующей перепродажи, и готовой продукции включается в фактическую себестоимость транспортных средств и шасси.

Утилизационный сбор, исчисленный в отношении готовой продукции, учитывается в составе себестоимости проданных товаров ежемесячно по мере начисления в соответствии с порядком и в размерах, установленных Правительством Российской Федерации.

2.3. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные 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.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Общество относит к финансовым вложениям краткосрочные депозиты (от 1 дня -365 дня).

Операции по движению депозитов и овердрафтов отражаются свернуто в инвестиционной деятельности в прочих платежах в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является депозит в банке.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Под инвестиционным активом понимается основное средство, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает более одного месяца. При этом в случае, если планируемый срок подготовки превышает указанный период, начисляемые проценты по заемным средствам, привлеченным с целью создания этого актива, подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства с первого месяца их начисления, независимо от условий предоставления займа (кредита). В том случае если изначально срок подготовки инвестиционного актива планировался в пределах одного месяца, но фактически не был соблюден, производится увеличение стоимости этого актива за счет начисленных за этот месяц процентов по кредитам, отнесенных на прочие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату)

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.18. № 236н. При составлении бухгалтерской отчетности текущий налог на прибыль берется из налоговой декларации, временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Изменение ОНА и ОНО за отчетный период, определяются расчетным путем как разность показателей ОНО, и ОНА на начало и конец отчетного периода. Отложенный налог на прибыль рассчитывается как сумма «Изменения ОНО» и «Изменения ОНА».

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.11. Субсидии

Учет субсидий ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

В соответствии с ПБУ 13/2000 пункт 5, а также прошлой практикой получения субсидий, Общество считает, что уверенность в получении дохода возникает только в момент получения денежных средств на расчетный или лицевой счет Общества.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетную политику 2024 года не вносились.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2024 году ошибок прошлых лет выявлено не было.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2023 ГОД

5.1. Внеоборотные активы

Основные средства

5.1.1. Обесценение основных средств

В 2022 Общество переориентировало свое производство на российский продукт марки КАМАЗ с меньшими объемами на текущий момент. В результате чего, на 31.12.2022 году было признано обесценение основных средств в сумме 5 619 590 тыс. руб. Общество провело тест на обесценение и не выявило дополнительного обесценения на 31.12.2023 и 31.12.2024.

Наиболее существенные допущения по обесценению приведены ниже:

- В качестве ЕГДП признан завод каркасов кабин в целом;
- Прогнозирование будущих денежных потоков было рассчитано на основе объемов производства кабин в соответствии с согласованным планом с ПАО «КАМАЗ» на 2025 год - 12,5 тысяч кабин в год. Далее объем производства по прогнозам остается неизменным до 2033 года, поскольку в этот год руководство планирует завершить проект;
- Ставка дисконтирования на 31.12.2024 года составила 24%. Ставка была рассчитана с использованием средневзвешенной стоимости капитала для Общества и отражает оценку руководством рисков, присущих данному проекту.

Резерв по обесценению основных средств, учитываемых на счете 01

Наименование показателя	Сумма
Остаток на 01.01.2024	4 940 823
Восстановление резерва пропорционально сумме амортизации	(641 712)
Восстановление резерва в связи с выбытием ОС	(513)
Остаток на 31.12.2024	4 298 598

Аренда

5.1.2.Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует у собственника ПАО «КАМАЗ» нежилое здание площадью 71.8 тысяч квадратных метров под производство каркасов кабин в городе Набережные Челны.

Договор аренды, заключен на срок 10 лет с правом последующего продления. Повышение размера базовой арендной платы возможно только после истечения срока аренды, в случае его продления.

Сумма права пользования по договору раскрыта в пункте 6.1.1.

Общество арендует у третьей стороны складское помещение общей площадью 26.8 тысяч квадратных метров в Московской области, Истринском районе.

Договор аренды, заключен на срок 5 лет. Право последующего продления, как и преимущественное право на возобновление не вытекает из заключенного договора автоматически.

Остатки и движение общей суммы прав пользования активами за 2024 г. раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 г. 111 505 тыс. руб. (в 2023 году 117 413 тыс. руб.)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, не включаются в состав арендных платежей.

Общества не несло затраты в связи с поступлением предметов аренды в 2024 году.

Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

5.2. Финансовые вложения

Банк/ заемщик	Договор /заявка	Дата размещения	Дата возврата депозита/ займа	Сумма размещения, тыс. руб.	Ставка %	Кол-во дней размещения	Проценты	Сумма обесценения
Депозиты								
ДОМ.РФ	Заявка на депозит № 32	19.02.2024	18.02.2025	100	14,5	365	-	-
ДОМ.РФ	Заявка на депозит № 184	26.09.2024	17.01.2025	139 500	20,65	113	-	-
ДОМ.РФ	Заявка на депозит № 187	26.09.2024	17.01.2025	181 500	20,65	113	-	-

Банк/ заемщик	Договор /заявка	Дата размещения	Дата возврата депозита/ займа	Сумма размещения, тыс. руб.	Ставка %	Кол-во дней размещения	Проценты	Сумма обесценения
Депозиты								
ДОМ.РФ	Заявка на депозит № 180	26.09.2024	17.01.2025	180 000	20,65	113	-	-
Совкомбанк	№ 7714790325/24 от 30.10.2024 г.	30.10.2024	15.01.2025	10	23,11	77	-	-
Займы, предоставленные в рублях								
ООО «Транспортные решения»	Договор МВ-360/LC от 25.12.2023	29.12.2023; 18.04.2024; 27.04.2024; 09.09.2024	31.12.2025	20 221	21	-	2 513	-
Займы, предоставленные в валюте								
Даймлер Камаз Тракс Холдинг ГмбХ (ФКТ Холдинг ГмбХ)	Договор займа №1/2020 от 25.06.2020	13.07.2020; 22.12.2020; 22.04.2021	31.12.2022	15 279 (экв. 144 000 Евро)	4	-	1 265 (экв. 11 928,49 Евро)	(16 544)
Итого	-	-	-	**536 610**	-	-	**3 778**	**(16 544)**

На 31.12.2024 г в учете Общества обесценен займ компании Даймлер Камаз Тракс Холдинг ГмБХ (ФКТ Холдинг ГмБХ) в сумме равной сумме тела займа и начисленных процентов с учетом суммы переоценки, связанной с изменением курса валюты займа. Обесценение связано с прекращением сотрудничества заемщика с займодателем.

Кредиты

5.2.1. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

У Общества нет открытых кредитных линий на 31.12.2024.

5.3. Отложенные налоги

Текущий налог на прибыль исчислен Обществом с учетом положений ст.284, ст.284.9 НК РФ и по результатам раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от

деятельности, осуществляемой в рамках реализации указанного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Текущий налог на прибыль исчислен Обществом по налоговой ставке 5,05% (2023: 23,64%).

Временные разницы, приводящие к образованию отложенного налогового актива по состоянию на 31 декабря 2024, начисленные по ставке налога на прибыль 5,05% (2023: 23,64%),

В учете Общества ОНА и ОНА формируются в основном за счет разницы по времени признания расходов.

5.3.1. Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде

Наименование статьи	**31.12.2023**	**Изменение за период**	**31.12.2024**
Оценочные обязательства и резервы	119 413	47 783	167 196
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	130 859	26 849	157 708
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	16 659	41 934	58 593
Прочие	3 374	3 364	6 738
Итого	**270 305**	**119 930**	**390 235**

5.3.2. Налогооблагаемые временные разницы

Наименование статьи	**31.12.2023**	**Изменение за период**	**31.12.2024**
Готовая продукция	(1 846)	(61 772)	(63 618)
Основные средства	(36 221)	(15 298)	(51 519)
Прочее	(1 895)	(283)	(2 178)
Итого	**(39 962)**	**(77 353)**	**(117 315)**

5.3.3. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Условный расход по налогу на прибыль составляет 665 195 тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств:

Расходы не принимаемые	**Сумма**
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	293 075
Расходы по не полученным комплектующим	76 519
Штрафы, пени и иные санкции таможенных органов (Московия)	48 613
Организация мероприятий	58 706
Материалы пришедшие в негодность (длительно хранящиеся, морально устаревшие)	23 736
Прочие расходы	34 206

Расходы не принимаемые	Сумма
Итого	**534 855**

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых активов, составляют 38 576 тыс. руб., из которых значительную долю составило восстановление резервов, созданных на конец 2023 года под обесценение готовой продукции и товаров, которые были реализованы в 2024 году.

5.4. Выручка

В отчетности Общества Выручка отражена за вычетом вознаграждений дилерам, опираясь на рекомендации Минфина РФ.

Выручка без НДС	2024	2023
Автомобили КАМАЗ КОМПАС	20 789 469	24 552 620
Сварка/окраска кабин КАМАЗ	2 996 640	3 487 314
Запасные части МБ	830 556	1 411 679
Запасные части КОМПАС, ФУЗО	600 709	280 680
Поставка опытных образцов локальных деталей на КАМАЗ	511 493	455 205
Грузовые автомобили МБ с локальной кабиной	18 333	1 781 862
Легковые автомобили МБ (проект Московия)	-	7 675 956
Прочие	456 640	804 904
Итого выручка	**26 203 840**	**40 450 220**
Вознаграждений дилерам	(59 305)	(4 650)
Итого выручка за вычетом вознаграждения дилерам	**26 144 535**	**40 445 570**

5.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж	2024	2023
Автомобили КАМАЗ КОМПАС	17 666 252	22 389 541
Сварка/окраска кабин КАМАЗ	2 851 365	3 666 812
Запасные части МБ	693 989	908 418
Поставка опытных образцов локальных деталей на КАМАЗ	495 852	389 202
Запасные части КОМПАС, ФУЗО	382 786	178 081
Изменение резерва под обесценение запасов увеличение (+) / уменьшение (-)	290 075	(96 655)
Легковые автомобили МБ (проект Московия)	-	7 629 454
Грузовые автомобили МБ с локальной кабиной	20 614	1 480 790

Прочие	361 300	544 350
Итого	**22 762 233**	**37 089 993**

5.6. Управленческие расходы

Наименование статьи, тыс. руб.	**2024**	**2023**
Оплата труда сотрудников	266 736	213 762
Информационно-техническое сопровождение	87 213	103 106
Налоги, сборы, взносы	75 605	55 589
Амортизация	33 028	22 259
Прочие	116 248	94 539
Итого	**578 830**	**489 255**

5.7. Коммерческие расходы

Наименование статьи, тыс. руб.	**2024**	**2023**
Оплата труда сотрудников	512 278	429 008
Гарантия, сертификаты на ремонт, предпродажная подготовка	406 040	179 246
Транспортные расходы	346 892	222 705
Расходы на НИОКР	189 876	-
Реклама	171 132	137 053
Амортизация	114 247	114 007
Страховые взносы	145 003	109 454
Хранение и охрана	84 707	32 311
Страхование имущества	66 052	31 758
Представительские расходы	29 348	14 333
Сертификация	24 395	9 812
Командировочные расходы	18 293	15 375
Прочие	102 190	82 511
Итого	**2 210 453**	**1 377 573**

5.8. Прочие доходы, включая проценты к получению

Наименование статьи, тыс. руб.	2024	2023
Субсидии на поддержку производства: компенсация части затрат на электроэнергию, на поддержку производства Евро4, Евро-5, на содержание рабочих мест	2 702 541	460 802
Доходы (расходы) связанные с реализацией штампованных деталей на ПРЗ	672 174	388 151
Проценты к получению	585 564	567 781
Восстановлены неиспользуемые оценочные обязательства	267 025	303 986
Доходы, связанные с реализацией основных средств	13 870	387 307
Доходы, связанные с реализацией материалов	1 414	3 912 537
Прочие	337 828	238 764
Итого	**4 580 416**	**6 259 328**

5.9. Прочие расходы, включая проценты к уплате

Наименование статьи, тыс. руб.	2024	2023
Доходы (расходы) связанные с реализацией штампованных деталей на ПРЗ	672 513	435 591
Финансовый результат от операций с валютой (курсовые, суммовые разницы, отклонения курса покупки/продажи валюты)	498 513	1 128 162
Проценты к уплате по кредитам	111 505	117 413
Гарантийные доходы/расходы	88 108	25 980
Расходы по не полученным комплектующим	76 519	-
Штрафы (неустойки, согласованные сторонами)	67 098	55 424
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	63 451	92 361
Банковские услуги	46 098	915
Производственные расходы (87% завода кабин СПИК)	25 419	41 181
Штрафы, пени и иные санкции таможенных органов	20 270	68 776
Остаточная стоимость основных средств (реализованных)	13 444	422 283
Расходы, связанные с реализацией материалов	1 398	3 846 072
Прочие	163 126	187 334

Наименование статьи, тыс. руб.	2024	2023
Итого	**1 847 462**	**6 421 492**

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2022 году Единственным Участником Общества являлось юридическое лицо Общество с ограниченной ответственностью «Даймлер Камаз Тракс Холдинг ГмбХ», зарегистрированное в Австрийской Республике 13.03.2009г., регистрационный номер FN 324491V.

С 13.01.2023 г. Единственным участником Общества являлось юридическое лицо Публичное акционерное общество «КАМАЗ», зарегистрированное в РФ, ОГРН 1021602013971.

С 18.07.2023 г. и по настоящее время участниками Общества являются: юридическое лицо Публичное акционерное общество «КАМАЗ», зарегистрированное в РФ, ОГРН 1021602013971 (доля участия – 49%) и юридическое лицо Общество с ограниченной ответственностью «ХИТ МОТОРЗ РУС», зарегистрированное в РФ, ОГРН 1227700406977 (доля участия – 51%).

6.1. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 году

6.1.1. Характер отношений: Общества со связанными сторонами

Виды операций	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество/(а)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2023		
Арендованные ОС на конец периода	465 939	171 513
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	14 727 081	3 041 483
Приобретение товаров (работ, услуг)	25 977 456	132 213
Дебиторская задолженность на конец периода	4 153 494	213 256
Кредиторская задолженность на конец периода	1 660 796	475 234
Денежные средства, выплаченные	30 038 393	186 079
Денежные средства, полученные	16 039 972	3 727 634
2024		
Арендованные ОС на конец периода	407 084	152 909
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	4 236 946	2 046 751
Приобретение товаров (работ, услуг)	4 666 247	354 430
Дебиторская задолженность на конец периода	1 947 510	144 734

Виды операций	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество/(а)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Кредиторская задолженность на конец периода	171 234	322 999
Денежные средства, выплаченные	5 944 210	358 530
Денежные средства, полученные	6 146 611	2 390 625

6.2. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	22 164	20 933
Оплата труда за отчетный период	16 861	14 829
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 063	5 174
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 240	930

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия этих событий в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику. При этом Общество принимает все доступные меры снижения возможных рисков для бизнеса и не намерено прекращать деятельность в обозримом будущем. Вышеуказанные обстоятельства внесли существенные изменения в условия реализации специальных инвестиционных контрактов, что выполнение данных контрактов на прежних условиях невозможно. Правительство и Министерство промышленности и торговли РФ рассматривают данные обстоятельства в качестве обстоятельств, которые стороны специальных инвестиционных контрактов не могли предвидеть или избежать, и нацелены на поддержку компаний, которые остались в РФ и продолжают свою деятельность. Общество относится к таким компаниям, и в ближайшее время будут заключены дополнительные соглашения, которые будут регулировать производственную деятельность Общества на новых условиях. Несмотря на то, что существует формальный риск привлечения Общества к договорной ответственности за нарушение условий контрактов в 2022 году, вероятность реализации такого риска ниже среднего.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Общества в 2024 году представляют собой дебиторскую задолженность, а именно расчеты с покупателями и заказчиками, а также остатки по счетам денежных средств в банках.

Кредитоспособность потенциальных контрагентов оценивается Обществом перед заключением договоров.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности который представляет собой оценку величины понесенных убытков. Величина резерва составила 31.12.2024 г.- 141 440

тыс. руб.; на 31.12.2023 -77 989 тыс. руб.

Также для договоров с постоплатой, Общество использует инструменты обеспечения сделок: банковские гарантии, договоры поручительства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Согласно отчету о движении денежных средств за 2024 г. Общество имеет положительную величину денежных потоков от операционной и инвестиционной (размещение свободных денежных средств на краткосрочных депозитных счетах в банках) деятельностей. Текущие операционные денежные потоки позволяют обществу своевременно погашать свои обязательства перед поставщиками и кредиторами.

Наличие запасов на конец отчетного периода – это стратегическое планирование, основанное на планах по реализации, готовности рынка для принятия достаточного объема продукции.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами Общества. Функциональной валютой Общества являются российские рубли.

На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против РФ, этот вид риска может иметь очень существенное значение.

В связи с резким изменением курса американского доллара и евро для многих участников внешнеэкономической деятельности возникает существенная угроза получения отрицательных результатов по ранее заключенным контрактам. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие. Особо необходимо отметить, что у Общество заключены основные контракты на поставку комплектующих для сборки грузовых автомобилей, а также контракты на поставку готовых автомобилей в юане и рублях Российской Федерации. Многие поставщики оборудования для грузовых автомобилей заключают свои контракты в иностранной валюте, но Общество стремится подписывать контракты с поставщиками в российских рублях и по твердой цене, тем самым способствуя устранению валютного риска.

Все это способно привести к росту издержек Общества и увеличению себестоимости.

Рыночный риск может возникнуть у Общества при подписании контрактов на продажу готовой продукции в российских рублях и в твердой цене. Это могут быть, например, государственные или иные тендерные контракты, для исполнения которых планировалось приобретение импортных материалов или комплектующих.

8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Действующее в России законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако есть и некоторые отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. В свою очередь руководство Общества считает, что по всем сделкам условия были рыночными и возможные риски не превышают 2,2% от выручки и прочих доходов.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объёме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

- увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;
- требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объёма информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, появилась необходимость предоставления новых форм отчётности;
- действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

Планируемые изменения налогового законодательства

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- увеличение ставки по налогу у источника дохода до 25% (кроме ставок для отдельных категорий доходов);
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде;

Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания

применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

9. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

У Общества существуют условные факты хозяйственной деятельности, в виде незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, где Общество выступает ответчиком и решения, по которым будут приняты лишь в следующих отчетных периодах. Большинство из них связано с заменой некачественных транспортных средств, заседания по которым запланированы на 2025 год. По мнению руководства, после соответствующих консультаций с юристами, данные иски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 01.01.2025 года был повышен процент локализации для получения 100% от предельных размеров субсидий на компенсацию части производственных затрат. В результате изменения порядка расчета суммы субсидии Общество планирует недополучить 600 000 тыс. руб. субсидий, на компенсацию затрат, понесенных в 4 квартале 2024 года.

11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговыми органами, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор О.Ю. Карахова

Главный бухгалтер Д.С. Шадрин

«5» февраля 2025