

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЕВОБУС РУССЛЭНД»
ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвоБус Русслэнд» сокращенное фирменное наименование общества: ООО «ЕвоБус Русслэнд» (далее - Общество), является организацией со 100%-ым иностранным капиталом (Федеративная Республика Германия), зарегистрированным 23 сентября 1999 года Государственным учреждением Московской регистрационной палатой.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве с присвоением основного государственного номера 1037739059775, Свидетельство 77 № 006885317.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ЕвоБус Русслэнд» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 123000 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 23.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ЕвоБус Русслэнд» - 121596, г. Москва, ул. Горбунова, д.2, стр. 3, помещ. II, ком.47, этаж 8

Основными видами деятельности ООО «ЕвоБус Русслэнд» являются:

- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (коды ОКВЭД 45.20);
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (коды ОКВЭД 45.31.1);
- Технический осмотр автотранспортных средств (коды ОКВЭД 71.20.5).

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества открыто Обособленное подразделение « МБ Тракс Запад» Общества с ограниченной ответственностью «ЕвоБус Русслэнд» по адресу : 143090, Московская обл. г. Краснознаменск, Березовая аллея, 1/1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 53 человека (31 декабря 2019 г. –45 человек).

Генеральным директором предприятия с 1 сентября 2010 года является: г-н Куркин Павел Викторович.

Органами управления общества являются:

- общее собрание участников общества;
- единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях производится по официальным курсам иностранных валют, установленным ЦБ РФ на 31.12.2020:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Рублей за 1 доллар США	73.8757	61.9057
Рублей за 1 Евро	90.6824	69.3406

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЕвоБус Русслэнд» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЕвоБус Русслэнд» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Основные средства, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС (по группам)

- не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ.

2.1.6. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Вид имущества	Срок полезного использования (лет)
Компьютерное оборудование	2-3
Транспортные средства	3-5
Офисная мебель	5-7
Прочее бизнес оборудование	3-8

Вид имущества	Срок полезного использования (лет)
Капитальные вложения в арендованные помещения	В течение действия договора аренды

2.1.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС:

- включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер.

2.2.2. Способ оценки материалов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. К фактическим затратам на приобретение относятся:

- Контрактная (договорная) стоимость товара, в которую включается цена поставщика и дополнительные расходы поставщика, связанные с доставкой товара,
- таможенные сборы,
- транспортные расходы, не включенные в контрактную стоимость,
- брокерские услуги,
- услуги по хранению оборудования,
- прочие таможенные услуги (перемещение в порту, радиационный контроль и т.д.).

2.2.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно - заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.2.4. Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.2.5. 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.

2.2.6. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается:

- линейным способом.

2.2.7. 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 счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.2.8. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся:

- равномерно.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Условия признания:

- указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей;
- указанные активы имеют срок погашения 3 месяца с даты приобретения или менее.

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.

2.5. 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 19.11.02. № 114н.

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.6. 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.

2.6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Выручка от торговой деятельности по продаже запчастей к автобусам и грузовым автомобилям ;
- Выручка от оказания услуг по ремонту и техническому обслуживанию автобусов и грузовых автомобилей;
- Выручка от оказания услуг по гарантийному ремонту автобусов и грузовых автомобилей;
- Выручка от оказания услуг по техническому осмотру автобусов и грузовых автомобилей ;
- Выручка от оказания прочих работ (услуг).

2.6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.7. 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.

2.7.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Себестоимость реализации товаров.
- Себестоимость реализации услуг.
- Аренда.
- Расходы на оплату труда.
- Юридические услуги.
- Амортизация ОС.
- Прочие услуги.
- Услуги по обслуживанию и ремонту помещений, территорий.
- Страховые взносы.
- Аудиторские услуги.
- Услуги связи.
- Услуги по охране объектов.

- Услуги ИТ.
- Командировочные расходы,
- Расходы на страхование (медицинское, имущественное).
- Реклама.
- Сертификация.
- Расходы по предоставлению персонала.
- Услуги курьера.
- Офисные расходы.
- Расходы по хранению.
- Услуги по таможенному оформлению.

2.7.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Отрицательные курсовые разницы.
- Остаточная стоимость проданных основных средств.
- Остаточная стоимость ТМЦ, переданных безвозмездно.
- Недостачи, выявленные во время инвентаризации.
- Изменение резерва под обесценение товаров.
- Изменение резерва по сомнительным долгам.
- Убытки предыдущего периода, выявленные в отчетном периоде, в случае, если ошибка не является существенной.
- Убыток от покупки/продажи валюты.
- списание дебиторской задолженности.
- Прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности.

2.8. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.9. Резервы.

Организация создает следующие виды резервов:

а) Резервы под обесценение материальных ценностей

Создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей.
Основание: пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Резервы под обесценение создаются в отношении:

- Сырья и материалов
- Товаров

Основание: п. 25 ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» и п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой номенклатурной единице в отношении тех МПЗ, которые:

- 1) морально устарели;
- 2) полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- 3) текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась.

Резервы создаются в конце отчетного года. В дальнейшем при реализации или ином выбытии товаров и иных материально-производственных запасов, по которым были созданы резервы под снижение стоимости, отчисления в резервы подлежат восстановлению

Основание: пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.

б) Резерв сомнительных долгов

Организация 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. Организацией применяется подход к определению величины резерва по сомнительным долгам, основанный на ведении аналитического учета дебиторской задолженности.

Основание: приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н.

2.10. Налог на прибыль

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

3.1.1. Объекты ОС

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства – всего	За 2020 г.	67 983	(35 013)	10 114	(4 829)	4 829	(7 572)	73 268	(37 756)
	За 2019 г.	61 207	(33 518)	12 033	(5 257)	5 257	(6 752)	67 983	(35 013)
в том числе: Машины и оборудование	За 2020 г.	28 145	(15 901)	440	(136)	136	(2 704)	28 449	(18 469)
	За 2019 г.	30 297	(17 505)	1 973	(4 125)	4 125	(2 521)	28 145	(15 901)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2020 г.	12 004	(6 592)	85	0	0	(1 701)	12 089	(8 293)
	За 2019 г.	11 502	(4 131)	573	(71)	71	(2 532)	12 004	(6 592)
Транспортные средства	За 2020 г.	8 305	(7 014)	6 772	(4 693)	4 693	(1 440)	10 384	(3 761)
	За 2019 г.	8 305	(6 616)	0	0	0	(398)	8 305	(7 014)
Другие виды основных средств	За 2020 г.	13 623	(5 348)	2 817	0	0	(1 426)	16 440	(6 774)
	За 2019 г.	8 879	(5 266)	5 805	(1 061)	1 061	(1 143)	13 623	(5 348)
Сооружения	За 2020 г.	5 906	(158)	0	0	0	(301)	5 906	(459)
	За 2019 г.	2 224	0	3 682	0	0	(158)	5 906	(158)

Разницей показателей по строке 1150 гр.6 и показателей таблицы 3.1.1. «Объекты основных средств» по состоянию на конец 2020 г. в размере 5 903 тыс.руб. являются авансы, выданные под приобретение и строительство основных средств, а также незавершенные неотделимые улучшения арендованного здания в размере 10 860 тыс.руб.

Разницей показателей по строке 1150 гр.6 и показателей таблицы 3.1.1. «Объекты основных средств» по состоянию на конец 2019 г. в размере 307 тыс.руб. является аванс, выданный под строительство основного средства.

3.1.2. Прочие внеоборотные активы. Строка 1190 бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расходы будущих периодов, период списания более 12 мес. после отчетной даты	1758	2 968	4 080
Итого	1758	2 968	4 080

3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

3.2.1 Запасы строка 1210 бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сырье и материалы	1 853	1 306	722
Товары для перепродажи	163 102	121 997	111 299
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(3 724)	(3 593)	(3 972)
Итого	161 231	119 710	108 049

3.3. Дебиторская задолженность

3.3.1 Дебиторская задолженность строка 1230 бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность	77 358	70 556	106 507
из нее задолженность покупателей и заказчиков	63 860	60 897	95 794
из нее авансы, выданные поставщикам	11 495	7 470	9 579
из нее расчеты с бюджетом	341		190
из нее прочая дебиторская задолженность	1 662	2 189	944
Резервы по сомнительным долгам	(4 653)	(3 525)	(816)
Итого	72 705	67 031	105 691

3.4. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, со сроком погашения менее 12 месяцев от отчетной даты .

3.4.1 Прочие оборотные активы , строка 1260 бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расходы будущих периодов, период списания менее 12 мес. после отчетной даты	200	487	461
Итого	200	487	461

3.5. Кредиторская задолженность

3.5.1 Кредиторская задолженность строка 1520 бухгалтерского баланса, тыс.руб

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочная кредиторская задолженность	69 187	72 492	53 688
из нее перед поставщиками и подрядчиками	49 235	49 950	46 793
из нее перед покупателями и заказчиками	11 821	11 673	555
из нее перед персоналом организации	1 862	836	464
из нее перед бюджетом по налогам и сборам	6 233	10 004	5 759
из нее перед государственными внебюджетными фондами	36	29	26
из нее прочие кредиторы			91
Итого	69 187	72 492	53 688

3.6. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

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

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2020 год составила 1 513 = 20% * 7 566 тыс. руб. (в 2019 г. сумма условного расхода по налогу на прибыль (722) тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2 248 тыс. руб. (в 2019 г. сумма постоянных налоговых обязательств по корректировке по налогу на прибыль составила 2 138 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в порядке признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения, а именно: суммы восстановленного резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, суммы прочих расходов, соответствующих статье 270 НК РФ (расходы на питание, услуги непромышленного характера, суммы восстановленного НДС согласно законодательства , суммы начисленных резервов по сомнительным долгам и т.п).

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2020 году составила (-356) тыс. рублей (в 2019 г. 101 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

- по использованным в 2020 г. ранее начисленных резервов по неиспользованным отпускам и премиям за 2019 год и доначисленным резервам за 2020 г. в размере – (-321) тыс.руб;

-по убытку от реализации основного средства –(-35 тыс.руб).

Отложенные налоговые обязательства в 2020 не начислялись.

3.7. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.7.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 1% и более от общей суммы доходов отчетного периода.

Вид выручки	Сумма (тыс. руб.) 2020 год	Доля в общей сумме доходов (%) 2020 год	Сумма (тыс. руб.) 2019 год	Доля в общей сумме доходов (%) 2019 год
Выручка от реализации товаров	288 397	58,94	224 849	56,00
Выручка от реализации услуг	197 087	40,28	173 629	43,24
Прочая реализация	3 808	0,78	3 063	0,76
Итого	489 292	100,00	401 541	100,00

3.7.2. Информация о прочих доходах

Состав прочих доходов

Вид прочего дохода	2020 год – сумма (тыс. руб.)	2019 год – сумма (тыс. руб.)
Бонусы от поставщиков	5 957	-
Положительные курсовые разницы	3 256	-
Доход от продажи основных средств и ТМЦ	1 333	-
Поступления ТМЦ	196	342
Доход от списания безнадежных долгов	38	21
Прочие доходы (до 5%)	38	7
Излишки ТМЦ, выявленные во время инвентаризации	17	1
Доход от выигранных судов	-	437
Восстановление резервов	-	379
Итого	10 835	1 187

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

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.

3.9. Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Себестоимость реализации услуг	190 819	123 583
Себестоимость реализации товаров	163 438	139 096
Себестоимость прочей реализации		71
Итого	354 257	262 750

3.10. Управленческие расходы

Наименование	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Аренда	28 255	27 231
Расходы на оплату труда	25 831	24 335
Услуги ИТ	7 611	4 692
Страховые взносы	5 701	5 506
Коммунальные платежи	4 956	4 898
Ремонт и обслуживание оборудования	4 901	4 901
Расходы на страхование (медицинское, имущественное, от несчастных случаев)	4 602	3 601
Услуги по обслуживанию и ремонту помещений, территорий	3 944	3 574
Аудиторско-консультационные услуги	3 696	1 978
Амортизация	2 999	2 236
Юридические услуги	2 980	4 717
Услуги по охране объектов	1 920	1 920
Расходы на ТМЦ (ГСМ, ОС до 40 тыс.руб, канцтовары)	1 502	1 697
Офисные расходы	1 468	945
Услуги по сертификации	1 386	1 540
Услуги связи	1 201	1 103
Прочие (до 5%)	1 074	1 328
Прочие услуги (физ.лица)	906	792
Резервы на оплату отпусков и ежегодных бонусов	508	2 511
Прочие услуги	413	2 406
Командировочные расходы	157	554
Услуги курьера	113	45
Услуги архивной службы	104	103
Услуги по составлению отчетности по экологии	93	247
Итого	106 321	102 860

3.11. Коммерческие расходы

Наименование	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Расходы на оплату труда	12 321	12 327
Транспортные расходы, доставка товара до покупателя	5 500	6 259
Страховые взносы	3 983	3 554
Прочие услуги	2 206	913
Услуги по таможенному оформлению	1 386	1 677
Прочие (до 5%)	1 004	873
Маркетинговые мероприятия	746	609
Расходы на рекламу	692	528
Расходы по хранению ТМЦ	253	-
Услуги ИТ	128	187
Услуги связи	61	54
Амортизация	37	39
Сертификация	36	10
Расходы на страхование (имущественное)	-	9
Услуги по ремонту помещений, обслуживанию территорий	-	65
Командировочные расходы	-	6
Итого	28 353	27 110

3.12. Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов

Наименование	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Расходы на корпоративные мероприятия	1 731	-
Резервы по сомнительным долгам	1 364	2 709
Недостачи, выявленные во время инвентаризации	870	946
Стоимость безвозмездно переданных ТМЦ	619	474
Комиссия банка	437	498
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	351	363
НДС, не принимаемый к вычету	330	551
Расходы от выбытия ТМЦ	322	435
Налог на имущество	199	-
Штрафы от контрагентов	181	-
Расходы по ремонту	183	85
Прочие расходы (до 5 %)	147	876
Резервы по ТМЦ	131	-
Материальная помощь сотрудникам	100	-
Отрицательные курсовые разницы	-	3 909
Списание безнадежных долгов	-	857
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	213
Итого	6 965	11 916

3.13. Арендованные основные средства

Обществом заключены следующие договора аренды:

- Договор субаренды нежилого помещения №68-17/Д/КЗ от 30.10.2017г. с ООО «УК Глобал Плейс» на помещение по адресу: Московская область, г. Краснознаменск, ул. Березовая аллея д.1/1
- Договор аренды недвижимого имущества (нежилого помещения) № 1-ИП -09/18 от 20.12.2018 г. с ИП Бадоев С.Г. на помещение по адресу: г. Москва, ул. Горбунова, д.2, стр.3, этаж 8, помещение II-комната 47.

В связи с тем, что договоры аренды не содержат информацию об оценке полученных объектов основных средств, Общество не имеет возможности раскрыть данную информацию на забалансовых счетах. Общество раскрывает информацию об арендованных помещениях, используя следующую таблицу.

1. ООО «УК Глобал плейс»

Арендодатель	ООО «УК Глобал Плейс»
Адрес арендуемого помещения	Московская область, г. Краснознаменск, ул. Березовая аллея д.1/1
Период аренды	С 30.10.2017 по 10.08.2021
Площадь арендуемого помещения	2 978,5 кв. м.
Сумма платежей за аренду в 2020 г.	36 260 тыс. руб.

Выданный обеспечительный взнос, отраженный в балансе в составе дебиторской задолженности.	5 747 тыс. руб.
---	-----------------

2. ИП Бадоев С.Г.

Арендодатель	ИП Бадоев С.Г.
Адрес арендуемого помещения	г. Москва, ул.Горбунова , д.2, стр.3, этаж 8, помещение II-комната 47.
Период аренды	С 20.12.2018 по неопределенный срок
Площадь арендуемого помещения	49,2 кв. м.
Сумма платежей за аренду в 2020 г.	605 тыс. руб.
Выданный обеспечительный взнос, отраженный в балансе в составе дебиторской задолженности.	101 тыс. руб.

3.14. Движение денежных средств.

Поступление денежных средств за 12 месяцев 2020 года от ЕвоБус ГмбХ (учредитель ООО «ЕвоБус Русслэнд», 99.9% уставного капитала) составило 68 891 тыс. руб., платежи в пользу ЕвоБус ГмбХ за 12м 2020 года составили 167 927 тыс. руб.

Поступление денежных средств за 12 месяцев 2019 года от ЕвоБус ГмбХ составило 75 696 тыс. руб., платежи в пользу ЕвоБус ГмбХ за 12м 2019 года составили 108 911 тыс. руб.

3.14.1 В составе прочих платежей по текущей деятельности отражены следующие денежные потоки, (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

№		2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
1	Налог на добавленную стоимость	13 200	603
2	Прочие платежи	416	827
3	Оплата таможенных пошлин и сборов	7 960	6 860
4	Суммы, выданные под отчет, в связи с командировками	56	831
5	Уплата НДС по договорам подряда с физ. лицами	704	629
6	Иные налоги и сборы	275	198
	Итого	22 611	9 948

В составе прочих поступлений по текущей деятельности отражены следующие денежные потоки, (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

№		2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
1	Банковские проценты	3 335	5 517
2	Возврат из подотчета, возврат страховой премии	111	
3	Возврат депозита с торговой площадки и т.п.		4
	Итого	3 446	5 521

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

4.1. Перечень связанных сторон

Следующие юридические лица являются связанными сторонами по отношению к Обществу по состоянию на 31 декабря 2020 года:

ЕвоБус ГмбХ - участник Общества (99,99 %)

Leonie TB DVB GmbH- участник Общества (0,01 %)

Daimler AG – юридическое лицо, контролирующее участника Общества,

Mercedes Benz RUS, « ООО «Даймлер Камаз Рус», Mercedes Benz AG , а также все другие компании, входящие в группу Daimler, полный перечень компаний Группы раскрыт в консолидированной отчетности компании Daimler AG за 2019 год, размещенный на корпоративном сайте www.daimler.com.

Все вышеперечисленные компании, являясь дочерними предприятиями Daimler AG, находятся под общим контролем с Обществом.

4.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2020 году

4.2.1 Приобретение услуг

Наименование	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
Mersedes Benz RUS	3 902	4 536
ЕвоБус ГмбХ	3 861	2 541
Daimler AG	2 811	1 392
Mercedes Benz AG	1 263	932
ООО «Даймлер Камаз Рус»	1 148	613
MercedesService Card GmbH &Co. KG	46	-
Итого	13 031	10 014

4.2.2. Приобретение активов

Наименование	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
ООО «Даймлер Камаз Рус»	169 961	51 145
ЕвоБус ГмбХ	151 590	113 117
Mersedes Benz RUS	14 995	36 425
Итого	336 546	200 687

4.2.3 Оказание услуг

Наименование	2020 Тыс. руб.	2019 Тыс. руб.
ООО «Даймлер Камаз Рус»	42 132	12 008
ЕвоБус ГмбХ	42 072	34 493

Итого	84 204	46 501
--------------	---------------	---------------

4.2.4. Сальдо на 31.12.2020 и 31.12.2019 года

Наименование	31.12.2020		31.12.2019	
	Дебетовое	Кредитовое	Дебетовое	Кредитовое
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
ЕвоБус ГмбХ	21 585	27 540	27 360	34 895
Daimler AG	-	4 935	-	1 879
ООО «Даймлер Камаз Рус»	3 800	10 652	4 033	7 809
Mercedes Benz RUS	-	1 152	-	1 409
Mercedes Benz AG	-	1 263	-	932
Итого	25 385	45 542	31 393	46 924

4.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, начисленная в отношении основного управленческого персонала за 2020 год, составила 16 615 тыс. руб., сумма страховых взносов 2 870 тыс. руб.

Сумма вознаграждения, начисленная в отношении основного управленческого персонала за 2019 год, составила 16 081 тыс. руб., сумма страховых взносов 2 780 тыс. руб.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2020 года произошли значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса и резким снижением цен на нефть, что, в свою очередь отразилось на фондовых индексах, падении котировок большинства акций и финансовых инструментов, а также снижении стоимости российского рубля по отношению к другим валютам. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Компания\Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.

Условные факты, оказывающие влияние на данную бухгалтерскую отчетность, не нашедшие отражения в отчетности, отсутствуют.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

7.1. Резервы по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2020 общество имеет остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам за товары (работы, услуги)» в размере 4 653 тыс. руб (по состоянию на 31.12.2019 г. – 3 525 тыс. руб.). В бухгалтерском балансе остаток по счету 63 отдельной строкой не

показывался, а суммы дебиторской задолженности по строке 1230 «Бухгалтерского баланса» были отражены за вычетом размера начисленного резерва.

7.2. Резерв под снижение стоимости ТМЦ

По состоянию на 31.12.2020 общество имеет остаток по счету 14 «Резерв под снижение стоимости ТМЦ» в размере 3 724 тыс. руб. в т. ч. «Резервы под снижение стоимости товаров» в размере 3 724 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 г. – 3 593 тыс.руб.) В бухгалтерском балансе остаток по счету 14 отдельной строкой не показывался, а стоимость запасов по строке 1210 «Бухгалтерского баланса» была отражена за вычетом начисленного резерва.

Общество начисляет резерв на товары на складах, которые находятся без движения более 2-х лет.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ на 31.12.2020

Резерв по товарам на складе	Тыс. руб.
Основной склад	3 724
Итого	3 724

7.3. Оценочные обязательства

Для отражения оценочных обязательств согласно ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», в составе бухгалтерской отчетности на счетах бухгалтерского учета были созданы следующие виды обязательств:

- Оценочное обязательство под неиспользованный отпуск в сумме 1 812 тыс. руб., сформированное в соответствии с положениями, предусмотренными в трудовых договорах и внутренних документах общества (по состоянию на 31.12.2019 г.- 3 147 тыс.руб.).
- Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за 2020 год в сумме 2 661 тыс. руб., сформированное в соответствии с данными кадрового учета(по состоянию на 31.12.2019 г.-2 949 тыс.руб.).
- Оценочное обязательство под прочие расходы 2020 года в сумме – 17 тыс.руб (по состоянию на 31.12.2019 г. -0 руб.)

8. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

В составе ценностей, учитываемых на забалансовых счетах на конец 2020 года отражена следующая информация:

- Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в размере 4 535 тысяч рублей.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности нет.

Но тем не менее возможно влияние следующим видов риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск
- Валютный риск.

В Компании не сформировано специального комитета по управлению рисками. В структуре компании существует кредитный контролер. Ежемесячно кредитным контроллером проводятся встречи с

руководителями подразделений, до которых доносится информация о существующей задолженности и обсуждаются результаты переговоров с дебиторами. Как результат, в компании задолженность управляемая. Сотрудниками финансового отдела, совместно с руководителями департаментов регулярно анализируется ситуация на предмет необходимости внесения изменений по условиям оплаты покупателями в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы в целом. Группа устанавливает стандарты и процедуры управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Финансовый отдел компании анализирует адекватность системы управления применительно к рискам, которым подвергается компания.

• **Кредитный риск**

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

В компании принята кредитная политика, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Для каждого клиента устанавливаются свои закупочные лимиты, представляющие собой максимально возможную сумму задолженности. Клиенты, которые не соответствуют требованиям компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с компанией только на условиях предоплаты.

Большая часть покупателей являются клиентами компании на протяжении более пяти лет.

Компания не осуществляет деятельности по предоставлению займов.

• **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у компании 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 компании.

В компании действует Политика по закупкам. На основании которой, при заключении договора, поставщик проходит проверку на надежность. При выборе поставщика проводится тендер.

• **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль компании. Компания не применяет инструменты хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

• **Валютный риск**

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки. Валютами расчетов компании являются, в первую очередь, российские рубли, но также и евро. Основная часть закупок товаров происходит в евро. Продажи осуществляются в рублях по курсу ЦБ РФ руб./евро.

• **Правовые и налоговые риски**

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях. Данные правила предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых

сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что все взаиморасчеты с налоговыми органами 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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.

Генеральный директор

Куркин П.В.

18 марта 2021 г.