



ООО ТВХ РУС

141580, Российская Федерация • Московская область • Солнечногорский район • Сельское поселение  
Луневское, в районе деревни Дубровки • ул. Аэропортовская, строение № 5

T +7 495 739 44 82 • info@tvhrus.com • www.tvhrus.com

ИНН 5044077722 • КПП 504401001 • р/счет: 40702810400000898001 в «БНП ПАРИБА Банк» ЗАО в г. Москва  
БИК 044525185 • СВИФТ BNPAPU33 • кор/счет: 30101810100000000185

ОГРН 1115044000323

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 год.

01.03.2022

### 1. Краткая характеристика деятельности общества.

Общество с ограниченной ответственностью «ТВХ РУС»

ИНН /КПП 5044077722/504401001 образовано 02.02.2011 году.

Местонахождение общества: индекс 141580, Московская обл. Солнечногорский р-н, сельское поселение Луневское, в районе деревни д. Дубровки, ул. Аэропортовская, строение 5.

Учредители общества:

Иностранное юридическое лицо: Анонимное акционерное общество «ТВХ Груп» зарегистрировано и действует в Бельгии с 30.12.2009г, местонахождение Брабантстраат 15, 8790 Варехем, Бельгия – доля 100%, с 28.05.2020 переименовано наименование на АО «ТиВиЭйч Партс Холдинг».

С 09.02.2021 доля 99,90 % была продана АО ТиВиЭйч Партс ЭнВи (TVH Parts nv)

Доля в размере 0,1% осталась у АО «ТиВиЭйч Партс Холдинг».

Члены контрольных органов организации:

1. Dominieck Valcke (Tel +32 56 43 46 24)
2. Mark Oosterlinck (Tel +32 56 43 61 77)

Генеральный директор общества:

- 1) с 25.11.14 года по настоящее время является Латин Дмитрий Юрьевич.
- 2) с 02.02.2011-24.11.2014 года Стрижков Роман Викторович (протокол № 1 от 13.12.10 года).

Обособленные подразделения:

06.06.2011 года было образовано обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург по адресу: индекс 199178 г. Санкт – Петербург, 7-ая Линия д.76, ЛИТ А, 401.

02.05.2012 года образовано обособленное подразделение в г. Екатеринбург, 620141 Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Автомагистральная, д.23, кв.181.

14.07.2014 Обособленное подразделение в г. Дзержинск Нижегородской области, ул. Терешковой д.62.

### 2. Сведения о хозяйственной деятельности.

1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил и законов бухгалтерского учёта и отчетности.
2. Основной вид деятельности оптовая торговля машинами и оборудованием (Код ОКВЭД - 46.6) - Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями

Дополнительные виды деятельности:

- деятельность агентов Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием - (код ОКВЭД- 46.69.3);
- аренда прочих транспортных средств и оборудования (код ОКВЭД- 77.3);
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения (код ОКВЭД- 73.20);
- транспортная обработка грузов (код ОКВЭД- 52.24); и другие.

3. Численность работающих по состоянию на 01.01.2021 года составляет 41 человек (из них 2 находится в декретном отпуске по уходу за ребёнком). Численность на 01.01.2021 составляла 39 человека.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

4. Исполнительный орган общества – Генеральный директор Латин Дмитрий Юрьевич.

5. Общество не имеет собственных складов для хранения товара.

А) Заключен договор ответственного складского хранения с компанией ООО «Ренус Фрейт Логистикс», Московская область, Солнечногорский р-н, Сельское поселение Луневское в районе д. Дубровки, ул. Аэропортовская, стр.5.

Б) С 31.12.16 г заключен договор ответственного складского хранения с ООО "Эй.Си. Дистрибьюшн" по адресу: Ленинградская обл, Ломоносовский р-н, пгт. Горелово, Волхонское ул, дом № 2А, корпус 5.

6. Общество применяет общий режим налогообложения.

7. В 2021 году общество занималось оптовой реализацией запчастей к подъемно-транспортному оборудованию.

8. В соответствии с п. 18 ПБУ 23/2011, величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Незначительная волатильность курса рубля по отношению к основным резервным мировым валютам.

Курс иностранной валюты ЦБ РФ на 31 декабря 2021 составил 1 USD - 74,2926 руб.

1 EUR –84,0695 руб. Курс иностранной валюты ЦБ РФ на 31 декабря 2020 составил 1 USD - 73,8757 руб., 1 EUR - 90,6824 руб.

Согласно ПБУ 3/2006 величина курсовых разниц составила по Прочим доходам 7 877 тыс. руб. , по Прочим расходам 7 675 тыс. руб.

### 3. Основные показатели деятельности Общества.

3.1. Выручка по оптовой реализации запчастей за 2021 год составила 3 577 477 тыс. рублей (без НДС) и включает в себя Организацию транспортно-экспедиционных услуг в сумме 73 120 тыс. руб.; за 2020 год составила 2 698 518 тыс. рублей (без НДС) и включает в себя Организацию транспортно-экспедиционных услуг в сумме 62 080 тыс.

руб.;

	2021	2020
Себестоимость продаж общая	2 499 721	1 866 214
Сумма Коммерческих расходов составила	479 209	359 808
Сумма прочих доходов составила	96 340	88 265
Сумма прочих расходов	116 536	101 486

3.2. По состоянию на 31 декабря 2021 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Тыс. руб.

<b>АКТИВ</b>			
Наименование статей	На начало отчетного года	На конец отчетного года 2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Основные средства	12 059	7 866	-4 193
Отложенные налоговые активы	14 943	20 834	5 891
Прочие внеоборотные активы	586	678	92
Запасы	472 577	943 810	471 233
			0
Налог на добавленную стоимость (экспорт/импорт)	0	3 580	3 580
Дебиторская задолженность(краткосрочная)	302 065	396 946	94 881
В том числе авансы на приобретение запасов		208	208
Денежные средства	314 365	204 189	-110 176
Финансовые вложения			0
Прочие оборотные активы	158	483	325
<b>ИТОГО</b>	<b>1 116 753</b>	<b>1 578 386</b>	<b>461 633</b>

<b>ПАССИВ</b>			
Наименование статей	На начало отчетного года	На конец отчетного года 2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Уставный капитал	12 500	12 500	0
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль	903 202	1 158 945	255 743
Отложенные налоговые обязательства	1 380	928	-452
Кредиторская задолженность (краткосрочная)	181 632	376 510	194 878
Оценочные обязательства	18 039	25 928	7 889
			0

<b>АКТИВ</b>			
<b>Наименование статей</b>	<b>На начало отчетного года</b>	<b>На конец отчетного года 2021</b>	<b>Динамика изменения (+) рост; (-) спад</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 116 753</b>	<b>1 578 386</b>	<b>461 633</b>

### 3.3. Расшифровка основных статей баланса на 31.12.2021г:

#### 1. Остатки денежных средств на 31.12.2021:

	(тыс. руб.)	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Денежные средства:</b>	<b>204 189</b>	<b>314 365</b>
Денежные средства на расчетном счете	66 189	16 365
Краткосрочные депозиты	138 000	298 000
Денежные средства на валютном счете в рублях		0

Краткосрочный депозит на конец года 2021 открыт на срок с 30.12.2021 до 17.01.2022г.

#### 2. Основные средства оценены по фактическим затратам организации на приобретение, сооружение и изготовление согласно ПБУ 6/01 «Учёт Основных средства»:

<b>Показатели</b>	тыс. руб.
<b>Первоначальная стоимость</b>	<b>21 591</b>
Поступление	3 537
Выбытие	922
<b>Остаток на 31.12.2021г</b>	<b>24 206</b>
<b>Амортизация основных средств:</b>	
Остаток на начало	9 531
Начислено	6 920
Выбытие	112
<b>Остаток на 31.12.2021г</b>	<b>16 340</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2021 года</b>	<b>7 866</b>

2.2 В составе строки Баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» остаток 678 тыс. руб. – числятся платежи на право использования результатов интеллектуальной деятельности (программных продуктов), получение лицензий и сертификатов соответствия товаров со сроком погашения более 12 месяцев.

В составе строки Баланса 1260 «Прочие оборотные активы» остаток 483 тыс. руб. числятся платежи на право использования результатов интеллектуальной деятельности (программных продуктов), получение лицензий и сертификатов соответствия товаров со сроком погашения менее 12 месяцев.

#### 3. Материально-производственные запасы:

	(тыс. руб.)
	<b>на 31.12.2021г</b>
Материалы	3 340
Транспортно - заготовительные расходы, относящиеся к остатку товара на складе	54 947

Товары	963 137
Резерв на обесценение товаров	(77 614)
<b>Итого «Запасы»</b>	<b>943 810</b>

4. Строка 1220 Баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составляет – 3 580 тыс. руб., из них:

- Агентский НДС 3 575 тыс руб ;
- 2 тыс. руб. НДС восстановлено по товарам, отгруженным в Республику Беларусь, по которой ещё не подтверждено применение ставки 0% (срок отгрузки менее 180 дней).
- 3 тыс. руб. НДС уплаченный при импорте товара из Республики Казахстан, но не принятый к вычету.

5. Дебиторская задолженность:

(тыс. руб.)

	На начало отчетного года	На конец отчетного года 2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
1. Дебиторская задолженность:	316 180	407 956	91 776
в т.ч.:	304 042	386 744	82 702
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Авансы выданные	6 038	13 045	7 007
Прочая	6 100	8 167	2 067
2. Резервы по сомнит. долгам	-14 115	-11 010	3 105
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>302 065</b>	<b>396 946</b>	<b>94 881</b>

В 2017 году был выдан краткосрочный на 12 месяцев займ покупателю ООО «Эриго» под 10,5% годовых в сумме 2 200 тыс. руб. Срок погашения сентябрь 2020. На конец 2021 года займ не возвращён. Имеются признаки обесценения финансовых вложений, должник не показывает намерения возвращать долг и проценты, в связи с чем в 2018 году был создан резерв на обесценения в размере 100% от суммы предоставленного займа. Все дальнейшие переговоры в 2021 году успеха не принесли, компания выиграла иск в суде в 2021 году. Однако 21.01.2021 года ООО «Эриго» было ликвидировано -исключено из реестра юридических лиц.

6. Уставный капитал:

(тыс. руб.)

Учредитель	Сумма
Акционерное общество «ТВХ Парте Холдинг»	12 500
<b>Итого</b>	<b>12 500</b>

Уставный капитал полностью оплачен учредителем.

7. Кредиторская задолженность:

(тыс. руб.)

Показатели	На начало отчетного года	На конец отчетного года 2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад

Кредиторская задолженность:	<b>181 632</b>	<b>376 510</b>	<b>194 878</b>
В т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	137 905	328 368	190 463
Авансы полученные	5 501	15 682	10 181
Расчеты по налогам и сборам	38 178	32 429	-5 749
Прочая	48	31	-17

Кредиторская задолженность на 2021 г *Авансы полученные* от покупателей отражены за вычетом НДС в сумме тыс. руб.

8. Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2021 г включает:

(тыс. руб.)

Виды налогов	На начало отчетного года	На конец отчетного года 2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Налог на имущество, транспортный налог	7	7	0
Налог на прибыль	-255	-1 224	-969
НДС	38 171	32 302	-5 869
<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>37 923</b>	<b>31 085</b>	<b>-6 838</b>

9. Оценочные обязательства:

(тыс. руб.)

Виды оценочных обязательств	На начало отчетного года	На конец отчетного года 2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Оценочные обязательства на оплату отпусков	3 316	4 303	987
Оценочные обязательства на гарантийный ремонт	6 441	11 460	5 019
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	8 283	10 166	1 883
<b>Итого:</b>	<b>18 040</b>	<b>25 929</b>	<b>7 889</b>

В январе-марте 2021 выплачена годовая премии по итогам 2021 года, в общей сумме руб.

10. Временные разницы

1) Отложенные налоговые активы (ОНА)

(тыс. руб.)

Основания возникновения временных разниц	На начало отчетного года	На конец отчетного года 2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Оценочные обязательства на оплату отпусков не учитываемые в НУ	3 316	4 303	987
Оценочные обязательства на годовую премию	8 283	11 460	3 177
Гарантийный ремонт		10 166	10 166
Резерв снижение стоимости товара	61 156	77 614	16 458

Резерв сомнительных долгов	1 962	628	-1 334
<b>ИТОГО</b>	<b>74 717</b>	<b>104 171</b>	<b>29 454</b>
<b>ОНА Ставка 20%</b>	<b>14 943</b>	<b>20 834</b>	<b>5 891</b>

1) Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

(тыс. руб.)

Основания возникновения временных разниц	На начало отчетного года	На конец отчетного года 2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Остаточная стоимость ОС в Бухгалтерском учёте	12 059	7 866	-4 193
Остаточная стоимость ОС в Налоговом учёте	5 164	3 227	-1 937
<b>ИТОГО разница</b>	<b>6895</b>	<b>4639</b>	<b>-2 256</b>
<b>ОНО Ставка 20%</b>	<b>1379</b>	<b>928</b>	<b>-451</b>

ОНО возникло с 2016 г в связи с изменением налогового законодательства в части учета амортизируемого имущества (основных средств).

**3.4 Расшифровка основных статей Отчета о финансовых результатах на 31.12.2021г:**

1. Раскрытие информации по расходам и доходам общества.

В составе себестоимости продаж за 2021 г учтены:

- 1) стоимость купленного товара у поставщиков 2 429 970 тыс. руб.;
- 2) затраты на доставку товара до покупателей 69 750 тыс. руб. за счет средств покупателей.

В составе себестоимости продаж за 2020 г учтены:

- 1) стоимость купленного товара у поставщиков 1 809 874 тыс. руб.;
- 2) затраты на доставку товара до покупателей 56 339 тыс. руб. за счет средств покупателей.

2. Коммерческие расходы

(тыс. руб.)

Общехозяйственные административные расходы, издержки обращения (счет 44)	2020	2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Транспортные расходы при поставке товара	83 448	120 200	36 752
Хранение груза на складе	63 252	86 968	23 716
Почтовые, курьерские расходы	1 868	2 440	572
Неиск. право на ПО и ограниченная лицензия	65 000	71 500	6 500
Затраты на оплату труда	58 240	74 288	16 048
Оценочные обязательства отпуска	6 147	8 377	2 230
Оценочные обязательства премия годовая	8 648	10 166	1 517

Общехозяйственные административные расходы, издержки обращения (счет 44)	2020	2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Страховые взносы в бюджет	13 822	17 164	3 342
Гарантийный ремонт	18 940	26 225	7 285
<b>Прочие:</b>	<b>40 443</b>	<b>61 882</b>	<b>21 439</b>
Аренда помещений	4 616	4 803	186
Аренда интернет линии	901	1 010	108
Амортизация	3 375	6 813	3 438
Аренда автомобиля	502	861	359
Аудит	694	1 183	489
ГСМ	345	526	181
ДМС жизни сотрудников	124	146	22
ДМС здоровья сотрудников	1 591	1 899	309
Командировочные расходы	764	2 553	1 789
Материальные расходы	3 047	2 216	-831
Бухгалтерские, налоговые, консультационные услуги	611	635	24
Налоги, сборы	28	28	0
Обучение персонала	122	106	-17
Услуги связи	1 332	1 355	23
Представительские расходы	126	802	677
Расходы на рекламу	3 758	12 491	8 732
Прочие затраты	722	780	58
Страхование	3 146	3 687	541
Подбор персонала	753	438	-315
Расходы склада	6 893	12 248	5 355
Обслуживание 1С, компьютерной техники	3 619	3 456	-163
Информационные, юридические услуги	1 101	481	-620
Содействие в получении сертификата	185	278	92
Обслуживание автотранспорта	291	686	395
Услуги перевода	70	59	-10
участие в выставке	0	68	68
Юридические услуги	1 725	2 274	549
<b>Итого</b>	<b>359 808</b>	<b>479 209</b>	<b>119 401</b>

3 Проценты к получению

(тыс. рублей)

Проценты к получению	2020	2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
По выданному займу сотруднику	0		
По краткосрочным банковским депозитам	7 980	9 170	1 190
По займу выданному покупателю			0
<b>Итого</b>	<b>7 980</b>	<b>9 170</b>	<b>1 190</b>

4 Прочие доходы

(тыс. руб.)

Показатели	2020	2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Доход от продажи ОС	0		0
Возмещение убытков к получению	420	116	-304
Курсовые разницы	1 136	7 877	6 741
Доходы списанной кредиторской задолженности			0
Оприходование излишков товара	5 945	21 854	15 909
Восстановление сумм резерва по сомнительным долгам (свёрнуто)	25 216	16 743	-8 473
Восстановление сумм резерва под снижение стоимости товара	45 820	26 573	-19 247
Восстановление сумм резерва на годовую премию	573		-573
Прочее	1 155	14 007	12 852
<b>Итого</b>	<b>80 265</b>	<b>87 170</b>	<b>6 905</b>

#### 5 Прочие расходы

(тыс.руб.)

Показатели	2020	2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Продажа ОС	0		
Комиссия банка	2 087	2 688	601
Курсовые разницы	3 071	7 675	4 604
Премия выплаченная покупателю за прошлые периоды			0
Списание дебиторской задолженности			0
Списание недостачи товара	14 633	32 401	17 768
Резерв на обесценение финансового вложения			0
Резерв по сомнительным долгам (свёрнуто)	29 396	16 162	-13 234
Резервы под снижение стоимости товаров	41 437	43 032	1 595
Прочее	10 860	14 577	3 717
<b>Итого</b>	<b>101 484</b>	<b>116 536</b>	<b>15 051</b>

В составе статьи «Списание недостачи товара» за 2021 г включена доля Транспортно – заготовительных расходов, в сумме 1 142 тыс. руб.

#### 6 Расчеты по налогу на прибыль.

(тыс. руб.)

Показатели	2020	2021	Динамика изменения (+) рост; (-) спад
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	459 255	578 351	119 096
Текущий налог	94 858	128 927	34 069
Отложенный налог (свернуто)	11 387	6 343	-5 044
В том числе доначисление ОНА за пред периоды счет изм. ПБУ 19/02 в части переквалификаций ПНА в ОНА (Перспективное отражение)	13 108	0	-13 108
ПНА (ПНО) с расходов не принимаемых в целях налогообложения	-1 286	6 914	8 200
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	474 290	644 635	170 345
Ставка налога на прибыль (%)	20%	20%	0
Налог на прибыль	91 851	128 927	37 076
<b>Чистая прибыль</b>	<b>375 784</b>	<b>455 743</b>	<b>79 959</b>

#### 4. Основные элементы учетной политики.

1. Бухгалтерская отчетность за 2021 г сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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

3. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

4. При поступлении транспортно-заготовительные расходы, не включаются в стоимость товара, а учитываются обособленно на счете 44.

В конце месяца производится расчет транспортных расходов на остаток (нереализованных) товаров. Расчет производится следующим образом:

- 1) определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток неререализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется покупная стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и покупная стоимость остатка неререализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы транспортных расходов (п.1) к общей стоимости товаров (п.2);
- 4) определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку неререализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Полученное расчетное сальдо по счету 44 на конец месяца отражается в балансе в качестве затрат "незавершенного производства".

Отклонения списываются на финансовый результат и отражаются в качестве «Коммерческих расходов».

В «Себестоимости продаж» отражается лишь стоимость реализованного товара и себестоимость оказанных услуг.

5. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете по способу ФИФО.

6. Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, производится линейным способом. Применяется амортизационная премия в налоговом учёте.

Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства России от 01.01.2002 г №1.

Переоценка основных средств не производится.

7. Общество применяет лимит стоимости основных средств в БУ более 40 000 рублей, в НУ более 100 000 руб., в составе материально-производственных запасов в сумме не более 40 000 рублей. В результате возникают временные разницы по амортизации (ОНО).

8. В бухгалтерском учете Общество создает резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости товаров, материалов;
- резерв на обесценение финансовых вложений.

Также Общество отражает оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по отпускам;
- оценочные обязательства на гарантийный ремонт;
- оценочные обязательства на выплату премий по итогам года.

На суммы расхождений с данными бухгалтерского учета начисляются ОНА.

По остальным видам резервов возникают постоянные разницы и отражается ПНО.

9. Установлен размер суточных в бухгалтерском и налоговом учете на территории РФ в сумме не более 700 рублей за каждый день командировки и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

10. Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки организации от текущих операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку - это поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, оплата труда работников организации.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций - Продажа и покупка основных средств, выдача займа другим организациям.

Денежные потоки финансовых операций - оплата дивидендов материнской компании.

Отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

К денежным эквивалентам организации относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости, в частности:

- депозиты до востребования или размещенные на срок не более 3 месяцев.
- выплаченный и полученный НДС представлен свернуто.

11. Возврат товара от покупателей регламентирован договорными обязательствами. - Возврат товара от покупателей отражается в бухгалтерском учете как обратная реализация товара без уменьшения отраженной выручки от продажи.

12. С начала 2021 года изменен порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Расчет показателей по ПБУ 18/02 компания ведёт - балансовым методом. При этом определение величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (согласно п. 22 ПБУ 18/02).

При выполнении Расчет налога на прибыль сумма текущего налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета, отражается по кредиту счета 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции с дебетом счета 99.02.Т.

При выполнении Расчет отложенного налога по ПБУ 18 по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Временные разницы возникают:

1. По резервам и оценочным обязательствам, которые учитываются в бухгалтерском учёте, без отражения в налоговом учёте: Резерв на обесценение товара, Оценочное обязательство по отпускам, Резерв на годовую премию и Резервы по сомнительным долгам (судебные издержки).
2. По разнице начислению амортизации ОС, в бухгалтерском и налоговом учёте.

Затем рассчитываются суммы отложенного налога. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

13. В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 отчетность за 2022 год будет формироваться с учетом указанных стандартов, в связи с чем, будут отражены корректировки в отношении основных средств, дебиторской (кредиторской) задолженности, отложенных налоговых активов и обязательств, влияние указанных корректировок на сумму нераспределенной прибыли (убытка) Организации.

## 5. Аффилированные лица.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с аффилированными лицами.

К операциям с аффилированными лицами в основном относятся операции по поступлению товаров (запчасти к подъемно-транспортному оборудованию) от ТиВиЭйчПартсЭнВи (Бельгия), КАМ С.р.л (Италия), на основании заключенных договоров поставки. И операции по продаже товара TVH Polska (Польша) Sp. z o.o. с июля 2021 компания ТВХ Трейдинг (Тайванг) Ко., ЛТД (TVH Trading (Taicang) Co., Ltd.), с ноября 2020 компания Сямынь Хезе Механикал Эквипмент Ко., ЛТД (XIAMEN HEZE MECHANICAL EQUIPMENT CO.,LTD), Бецко Партс СА (Berco Parts SA), Мейн Ленд Хендлинг Партс Ко., Лтд. Main Land Handling Parts Co., Ltd.

Данные организации является связанными с Обществом, так как контролируются одним и тем же юридическим лицом АО «ТиВиЭйч Партс Холдинг» и одной и той же группой лиц.

С АО «ТиВиЭйч Партс Холдинг» в 2021 году заключено Лицензионное соглашение на предоставления неисключительных прав на использование программного продукта по цене 71 500 тыс. руб. в год. В 2020 году сумма составляла 65 000 тыс.руб.

В 2021 сумма дивидендов за 2020 составляла 200 000 тыс. руб., включая соответствующий налог 20 000 тыс. руб. Выплачены 24.02.2021 г.

Цены на приобретаемые товары ООО «ТВХ РУС» формируются исходя из рыночных цен и контролируются и корректируются таможенными органами.

Действующими договорами с ТиВиЭйчПартсЭнВи, предусмотрена безналичная оплата за отгруженный товар в течение 90 дней.

Действующим Лицензионным соглашением с АО «ТиВиЭйч Партс Холдинг» предусмотрена безналичная пост оплата равными частями каждый квартал, с отсрочкой 30 дней после выставления инвойса.

Сроки оплаты, предусмотренные договорами, соблюдаются, имеется постоянная переходящая задолженность за полученный товар.

Действующим договором с КАМ С.р.л (Италия) предусмотрена предоплата.

Действующим договором с TVH Polska Sp. z o.o. (Польша) предусмотрена безналичная оплата за отгруженный товар в течение 30 дней со дня выставления инвойса.

По всем остальным аффилированным компаниям предусмотрена предоплата.

Остаток задолженности ООО «ТВХ РУС» на 31.12.2021 перед ТиВиЭйчПартсЭнВи (Бельгия) составляет :  
тыс. руб.

	2020	2021
Задолженность на конец периода	112 981	286 423

Остаток задолженности ООО «ТВХ РУС» на 31.12.2021 перед АО «ТиВиЭйч Партс Холдинг» составляет :

тыс. руб.

	2020	2021
Задолженность на конец периода	16 250	17 255

Остаток задолженности ООО «ТВХ РУС» на 31.12.2021 перед ТВХ Трейдинг (Тайцанг) Ко., ЛТД (TVH Trading (Taicang) Co., Ltd.) составляет :

тыс. руб.

	2020	2021
Задолженность на конец периода	0	11 997

Остаток задолженности ООО «ТВХ РУС» на 31.12.2021 перед Белко Партс СА (Версо Parts SA) составляет :

тыс. руб.

	2020	2021
Задолженность на конец периода	0	13

По всем остальным аффилированным компаниям задолженность отсутствует.

За 2020 - 2021 г от группы компаний на сумму:

Вид операции	За период 2020		За период 2021	
	Расчеты с поставщиком	Приобретение товаров, работ, услуг	Расчеты с поставщиком	Приобретение товаров, работ, услуг
ТиВиЭйч Партс ЭнВи (TVH Parts nv), (тыс. руб)	1 540 451	1 559 997	2 167 307	2 340 750
В том числе				
Приобретение МПЗ тыс.руб		740		238
Приобретение товара тыс.руб		1 509 557		2 276 953
Транспортные расходы тыс.руб		49 701		63 559
Зачет аванса поставщику в тыс.руб.	7 894	7 894	95 548	95 548
Оплата поставщику в тыс.руб.	1 540 451		2 071 759	
ТВХ Трейдинг (Тайцанг) Ко., ЛТД (TVH Trading (Taicang) Co., Ltd.), (тыс. руб)	66 302	66 302	74 254	86 250
В том числе:				
Приобретение товара (тыс. USD), / тыс.руб.		908 / 64 965		1 162 / 85 051
Зачет аванса поставщику в вал. (тыс. USD), тыс. руб.				
Оплата поставщику вал. (тыс.USD), / тыс.руб.	908 / 65 930		1 001 / 73 945	
Курсовая разница по расчетам в вал. тыс.руб.	372	1 337	308	1 199

Сямынь Хезе Механикал Эквипмент Ко., ЛТД (XIAMEN HEZE MECHANICAL EQUIPMENT CO.,LTD) (тыс. руб)	3586	3586	4 630	4 630
В том числе:				
Приобретение товара (тыс.USD), тыс.руб.		51 / 3 535		63 / 4 602
Оплата поставщику в вал. (тыс.USD), тыс.руб.	51 / 3 586		63 / 4 630	
Курсовая разница по расчетам в вал. Тыс.РУБ		51		28
<b>КАМ С.р.л (CAM S.r.l.), тыс.руб.</b>	<b>14 481</b>	<b>14 481</b>	<b>14 310</b>	<b>14 310</b>
В том числе				
Приобретение товара (тыс.EUR) / тыс.руб.		182 / 14 283		162 / 14 275
Оплата поставщику в вал. (тыс.EUR) /тыс. руб.	182 / 14 402		162 / 14 164	
Курсовая разница по расчетам в вал. тыс.руб.	79	198	146	34
<b>ТиВиЭйч Партс Холдинг АО (TVH Parts Holding NV) (тыс. руб)</b>	<b>64 651</b>	<b>65 901</b>	<b>80 034</b>	<b>79 330</b>
Плата за лицензию		65 000		69 875
Приобретение услуг тыс. руб		901		926
Оплата поставщику тыс. руб	64 651		70 801	
Возмещение / оказание услуг тыс. руб			9 233	
Оплата от покупателя услуг тыс. руб				8 529
<b>Бепко Партс СА (Bepco Parts SA) (тыс. руб)</b>			<b>41 950</b>	<b>41 963</b>
Приобретение товара (тыс.EUR) / тыс.руб.				498 / 41 915
Оплата поставщику в вал. (тыс.EUR) /тыс. руб.			498 / 41 267	
Курсовая разница по расчетам в вал. Тыс.руб.			683	48
<b>Мейн Ленд Хендлинг Партс Ко., Лтд. Main Land Handling Parts Co., Ltd. (тыс. руб)</b>			<b>18 956</b>	<b>18 956</b>
Приобретение товара (тыс.USD), тыс.руб..				258 / 18 949
Оплата поставщику в вал. (тыс.USD), тыс.руб.			258 / 18 776	
Курсовая разница по расчетам в вал. Тыс.РУБ			180	8
<b>ИТОГО</b>	<b>1 623 169</b>	<b>1 710 267</b>	<b>2 401 441</b>	<b>2 586 189</b>

Конечные бенефициары Общества. Изменений в составе в 2021 году не было.

1	Компания	D'Ieteren Group SA	01/10/2021	Бельгия	Доля владения	40%
2	Термоте	Анна Эльс	23/07/1968	Бельгия	Доля владения	30 %
3	Термоте	Эльс Анна	02/07/1975	Бельгия	Доля владения	30 %

Компания D'Ieteren Group SA является публичной акцией распределены среди акционеров среди которых нет владельцев свыше 25% акций.

№ п/п*	ИНН	ФИО участника (акционера)	Гражданство	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Серия и номер документа удостоверяющего личность, кем и когда выдан, дата и место рождения (для физ. лиц)
1	0403.448.140	Компания D'teteren Group SA	Бельгия	Ru du Mail 50, 1050 Ixelles	
2	68-07-23-308-91	Термоте Анна Элс	Бельгия	Плацстраат 38, 8790 Варегем (Бельгия)	Паспорт номер.: EN144630 Дата выдачи : 26 02 2016 Орган выдачи: ВАРЕГЕМ
3		Термоте Эльс Анна	Бельгия	Миссон Роад 14420, 66224 КС Leawood Ливууд (США)	Паспорт EP479373 (Бельгия) Дата выдачи : 25.09.2021 Орган выдачи: Нью Йорк

К аффилированным лицам относится:

Генеральный директор Латин Д.Ю. с 25.11.2014 г.

За 2021 год начислено:

Заработная плата 7 586 тыс. руб. (из них 1 500 тыс. руб. премия за 2020 год)

Страховые взносы в общей сумме 1 365 тыс. руб.

Удержано НДФЛ 1 038 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты условиями трудового договора с генеральным директором не предусмотрены.

За 2020 год начислено:

Заработная плата 6 824 тыс. руб. (из них 1 300 тыс. руб. премия за 2019 год)

Страховые взносы в общей сумме 1 226 тыс. руб.

Удержано НДФЛ 888 тыс. руб.

В марте 2021 выплачена годовая премия за 2020 год в сумме 1 500 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты условиями трудового договора с генеральным директором не предусмотрены.

**6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.**

С 04 по 05 января 2022 года была проведена годовая инвентаризация товаров, результаты которой отражены в отчетности за 2021 год.

Учредитель 02.02.2022 объявил выплату дивидендов за 2021 год в размере 100 000 тыс. руб.

Иных событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на финансовое положение Общества, предусмотренных ПБУ 8/01, не произошло.

**7. Информация по сегментам.**

Не применяется ПБУ 12/2010.

## 8. Информация о совместной деятельности.

Общество не является участником совместной деятельности.

## 9. Информация по забалансовым счетам.

На забалансовых счетах учитываются:

Показатели	тыс. руб.	
	31.12.2021	31.12.2020
Списанные предметы, стоимость которых менее 40 000 рублей, требующих количественного учета за балансом (счет МЦ 04 , 02)	1 421	4 802
Стоимость арендованного офиса (счет 001)	8 773	4 773
ТМЦ на ответственном хранении (002)	4	4
Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (007)	568	2 514
Износ основных средств (010)	0	0
Накопленные расходы на приобретение лицензионному соглашению с ТиВиЭйч Партс Холдинг АО (TVH Parts Holding NV)	374 000	302 500

Выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей организация не имеет.

## 10. Итоги и перспективы.

Проведена работа по привлечению покупателей, достигнуты существенные объемы реализации товара.

В 2021 году не смотря на пандемию COVID-19 удалось увеличить объем реализации товара и сэкономить на расходах, что позволило увеличить сумму прибыли. В 2022 году также запланирован рост продаж.

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2021 г. происходит в условиях, определяющихся такими факторами, как распространение новой коронавирусной инфекции (далее - пандемия), меры, принимаемые по противодействию ее распространению, сложная экономическая ситуация, меры, принимаемые государством по поддержке экономики. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых

российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, положительно оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких либо значительных суждений руководство не применяло .

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, связанных с пандемией коронавирусной инфекции, и прочими политическими и экономическими событиями, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

Компания ежегодно рассматривает и оценивает потенциальные риски которые могут повлиять на финансовую устойчивость. Риски группируются на финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные.

- Финансовые риски низкие, так как рынок продаваемого товара постоянно растёт, количество клиентов увеличивается ежегодно, активы достаточно покрывают текущие обязательства, что говорит о высокой ликвидности, оборотный капитал высокий. В стратегическом плане компания нацелена на рост. Данный риск контролируется материнской компанией.

- Правовые риски не существенные так как внутреннее законодательство не оказывает влияние на бизнес. Изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства под контролем компании, и не предвидятся к существенному изменению. Риск регулируется и контролируется путём своевременного обращения к ведущим мировым консультантам в области права, аудита и бухгалтерского учёта.

- Страновой риск существует минимально в разрезе международных санкций ввозимого товара двойного назначения, а также продолжение пандемии COVID-19. Риск компания контролирует и регулирует за счет увеличения товаров обычного назначения и отказом от санкционного товара.

- Репутационный риск сводится к минимуму, компания постоянно улучшает качество услуг клиентам, выполняет все обязательства по возвратам товара и оплаты потерь клиентов.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год Компания не может надежно оценить влияние указанных неконтролируемых рисков на деятельность общества в будущем. Компания обладает достаточными ресурсами , чтобы минимизировать эти влияния.

Генеральный директор



Латин Д.Ю.

Главный бухгалтер



Трунов В.Ф.



01.03.2022