Организация **Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОКОНТРОЛЛИ РУ»**

Идентификационный номер налогоплательщика **9701183101**

Вид экономической деятельности **Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами**

Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: **в тыс. рублей**

Местонахождение (адрес):
101000, Москва г., Большой Златоустинский пер., д. № 1, стр. 1, этаж 2 пом. I оф. 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

г. Москва

Показатели пояснений представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. Общие положения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "ЕВРОКОНТРОЛЛИ РУ" за 2021 год.

1. ООО "ЕВРОКОНТРОЛЛИ РУ" зарегистрировано 24.08.2021 г. по адресу - РФ, 101000, Москва г., Большой Златоустинский пер., дом 1, строение 1, этаж 2, помещение I, офис 1, ИНН/КПП 9701183101/770101001, ОГРН 1217700395560.

2. По Уставу Общество осуществляет следующие виды деятельности: оптовая торговля производственным электрическим оборудованием, машинами, аппаратурой. Основной вид деятельности в 2021 году - оптовая торговля машинами, промышленным оборудованием.

3. Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. Оплачен полностью.

4. Общество имеет статус коммерческой организации с участием иностранного капитала в соответствии с законодательством РФ.
По состоянию на 31.12.2021 г. участниками Общества являются:

- Физическое лицо Беллардо Серджио Витторио, гражданин Италии, доля в уставном капитале 10%

и

- Юридическое лицо «Евроконтролли СРЛ», компания, созданная и действующая по законодательству Италии, доля в уставном капитале 90%.

Конечный бенефициарный владелец Евроконтролли СРЛ в соответствии с ФЗ N 115-ФЗ от 07.08.2001 не определён, так как доли владения распределены между разными лицами и эти лица не имеют преобладающего участия (более 25%) в капитале.

Лицом, имеющим возможность контролировать действия ООО "ЕВРОКОНТРОЛЛИ РУ" и ответственным за корпоративное управление, является генеральный директор Общества, гражданин РФ, Дмитриев Игорь Олегович.

5. Финансовые показатели по итогам года сформировались следующим образом: в бухгалтерском учете убыток в размере 1 566 тыс. руб., в налоговом учете убыток в размере 1 674 тыс. руб.

6. Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена с учетом действующих требований и стандартов по бухгалтерскому учету РФ.

7. Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 1 человек.

8. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Предприятие 8.3

9. Открытые банковские счета ООО "ЕВРОКОНТРОЛЛИ РУ" на 31.12.2021 г.:

АО ЮниКредит Банк, г. Москва, БИК 044525545, корр.счёт 30101810300000000545

Расчетный счет в рублях	40702810220010012668
Расчетный счет в рублях	40702810520010012193
Расчетный счет в евро	40702978820010004073
Транзитный счет в евро	40702978520010004072
Расчетный счет в долларах США	40702840120010004063
Транзитный счет в долларах США	40702840420010004064

10. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11. План счетов бухгалтерского учета

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

II. Основные положения учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, а также, активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества 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).

В отчетном году Общество придерживалось положений учетной политики, утвержденных Приказом генерального директора от 01 сентября 2021 года.

1. Запасы

При организации учета запасов Общество руководствовалось ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации материалов, в том числе, для управленческих нужд, Общество использовало счет 10 "Материалы". Общество учитывало в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд.
В состав затрат на приобретение материалов Общество включало транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределялись пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Для обобщения информации о наличии и движении запасов, приобретенных в качестве товаров для продажи, Общество использовало счет 41 «Товары». Товары, приобретенные для продажи, оценивались по покупным ценам (по фактической себестоимости). В фактическую себестоимость товаров для продажи включались затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу. ТЗР, понесенные связи с приобретением товаров для продажи с разными наименованиями, распределялись пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отгрузке товаров покупателям, передаче в эксплуатацию материалов для управленческих нужд и ином выбытии запасов себестоимость рассчитывалась по себестоимости единиц, первых по времени поступления (по способу ФИФО).

Общество оценило запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов в связи с отсутствием признаков снижения стоимости запасов.

Согласно учётной политике, оценка запасов на обесценение осуществляется по моральному устареванию, потере ими первоначальных качеств, снижению их рыночной стоимости, сужению рынков сбыта.

2. Доходы и расходы Общества

В отчётном периоде в качестве доходов по обычным видам деятельности Общество учитывало выручку от продажи товаров. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считались прочими поступлениями Общества.
Согласно учётной политике Общества, выручка признается в бухгалтерском учете 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 отгруженных товаров.
В отчётном периоде признание выручки происходило при наличии следующих условий:
- Общество приобрело право на получение этой выручки, согласно условиям конкретного договора или исходя из условий, подтвержденных иным соответствующим образом;

- сумма выручки определена;

- имелась уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, либо Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены для получения выручки, определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности Общество учитывало расходы, связанные с продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов осуществлялся с использованием счета 44 "Расходы на продажу" по следующим статьям расходов:
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- расходы на содержание помещений и инвентаря, материалы и канцтовары;
- расходы на бухгалтерское и юридическое обслуживание;
- расходы на программное обеспечение;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списывались в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", в полной сумме и признавались в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 г. Курс Евро на эту дату составил 84,0695 руб. за 1 евро.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также, при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.
Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто.

4. Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.
В целях детализации статей отчетности Общества показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи бухгалтерской отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся в отчетности Общества обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

6. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Согласно учётной политике, Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных резервов и оценочных обязательств:

- резерв под обесценение запасов,
- резерв по сомнительным долгам,
- обязательство на оплату неиспользованных отпусков,
- обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год,
- обязательство на гарантийный ремонт.

Прочие оценочные обязательства признаются Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков Общество признаёт ежемесячно.

Величина оценочного обязательства по выплате отпускных составляет 7,67% от расчетной базы (РБ) по Обществу в целом, плюс страховые взносы по установленному законодательством тарифу.

ОценОбяз = РБ * 7,67%+НормВз, где

РБ (расчётная база) - все выплаты Общества, учитываемые для расчета среднего заработка,

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование.

Коэффициент 7,67 рассчитывается следующим образом:

28 дней отпуска (основание – ст.115 ТК РФ) / 365 дней * 100 % = 7,67%

В конце отчетного года производится проверка обоснованности признания величины оценочных обязательств по оплате отпусков по каждому работнику.

В случае расхождения величины оценочного обязательства, начисленного в течение года, с величиной оценочного обязательства, полученного в результате расчета в конце года, записями 31 декабря проводятся соответствующие исправления (в корреспонденции со счетом 91).

Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год рассчитывается исходя из условий, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками Общества.

Резерв по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка проводится на конец каждого отчетного периода. Если у Общества имеется уверенность в погашении конкретной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Решение о создании резерва утверждается руководителем Общества.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

7. Учет расходов будущих периодов

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам и отражаются в бухгалтерской отчётности в составе дебиторской задолженности. Расходы на страхование признаются по мере потребления страховых услуг в течение срока страхования, указанного в договоре, то есть, ежемесячно, пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.
Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Неисключительные права пользования компьютерными программами по лицензионным договорам, уплачиваемые фиксированными разовыми платежами, учитываются Обществом на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора. В бухгалтерской отчётности неисключительные права на лицензионное ПО отражаются в составе запасов.
Если в лицензионном договоре срок его действия не определен, Общество учитывает расходы в течение пяти лет.

8. Расчёты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в Общество при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Материально-производственные запасы

Расшифровка информации о сальдо и движении материально-производственных запасов представлена в таблице «Наличие и движение запасов» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2021 года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2021
Материалы	0
Товары на складе	131

Расходы будущих периодов	15

МПЗ отражены по покупным ценам (по фактической себестоимости) с учетом затрат по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу и прочих затрат.

2. *Дебиторская задолженность*

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» представлена в таблицах «дебиторская задолженность» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляет 10 тыс. руб.Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3. *Кредиторская задолженность*

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» представлена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляет 288 тыс. руб.

4. *Денежные средства и денежные эквиваленты*

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Наличие денежных средств:

	31.12.2021
Расчетные счета	31
Валютный счет	0

Денежные потоки по прочим платежам, тыс. руб.

Наименование	**2021 г.**
Прочие платежи по текущей деятельности	
Комиссия банка	14
Потери при валютно-обменных операциях	54
НДС	10
Итого (строка 4129)	**(78)**

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации в отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

5. *Расшифровка отдельных доходов и расходов*

В 2021 году компания реализовала товар на сумму 1 284 тыс. руб. (без учета НДС). Выручки по деятельности, не облагаемой НДС нет. Себестоимость реализованного товара 995 тыс. руб. Таким образом, валовый доход составил 23 %. Себестоимость товара определяется из закупочной цены. Курсовые разницы отражены свернуто

Вид прочих расходов	**За 2021**

Курсовые разницы	19
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	54
Комиссия банка	14
Налог на добавленную стоимость отнесенный в состав расходов	10
ИТОГО	**(97)**

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

По состоянию на 31.12.21 г. расхождения между бухгалтерскими и налоговыми учетами относятся к постоянным и временным. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный 2021 год составила 385 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль, Тыс.руб.

Показатели	**2021**
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(1 927)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	385
ПР	24
Налог на прибыль	361
ВР	27
Текущий налог на прибыль	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(1 673,71)
Ставка налога на прибыль (%)	20%
Налог на прибыль	-
прочее	-
Чистый убыток	**(1 566)**

7. Оценочные обязательства

Расшифровка видов и сумм оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2021 представлена в таблице «Оценочные обязательства» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства состоят из :

Наименование	**Сумма, тыс.руб**
Оценочные обязательства по вознаграждениям и резервы отпусков	97
Оценочные обязательства по страховым взносам	29

8. *Операции с связанными лицами*

Общество контролируется Евроконтролли СРЛ для участия которой составляет 90%. Конечный бенефициарный владелец в соответствии с ФЗ N 115-ФЗ от 07.08.2001 не определён, так как доли владения распределены между разными лицами и не имеют преобладающего участия (более 25% в капитале).Общество осуществляло операции с Евроконтролли СРЛ на обычных коммерческих условиях, а так же с компаниями группы.

Продажи связанным сторонам
ООО «Евроконтролли РУ» в 2021 г. не заключало сделок с Евроконтролли СРЛ.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1 150 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2021 году управленческому персоналу не производилось. Сумма страховых взносов в 2021 году составила 347 тыс. руб

9. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2021 г. происходит в условиях, определяющихся такими факторами, как проводимая специальная военная операция, сложная экономическая ситуация, распространение новой коронавирусной инфекции (далее - пандемия), меры, принимаемые по противодействию ее распространению, меры, принимаемые государством по поддержке экономики.

В феврале 2022 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц. В связи с растущей геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что эти события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Эти события или условия указывают на то, что может возникнуть существенная неопределенность, которая может поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывную деятельность.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, и имеющихся в его распоряжении активов положительно оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.
Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние пандемии на деятельность организации и ограничительных санкций 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, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.
Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, связанных с пандемией короновирусной инфекции и прочих политических и экономических событий, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.
На дату подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год ООО «Евроконтролли РУ» не может надежно оценить влияние указанных неконтролируемых рисков на ее деятельность в будущем. По мнению руководства ООО «Евроконтролли РУ» обладает достаточными ресурсами , чтобы минимизировать эти влияния.

10. Раскрытие предстоящих изменений учетной политики

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.

11. *Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности*

Общество подвержено правовым рискам, связанным с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами.
У Общества существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Генеральный директор ООО "ЕВРОКОНТРОЛЛИ РУ" Дмитриев Игорь Олегович
18 марта 2022 г.

