

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЕВОБУС РУССЛЭНД»
ЗА 2022 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, Москва г, Вн.Тер.г.Муницип.окр.Можайский, Горбунова ул, дом № 2, строение 3, помещение II комн. 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 2022 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 2022 г. составила 4 человека (31 декабря 2021 г. –60 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

19.12.2022 в ЕГРЮЛ зарегистрирована запись о начале проведения процедуры ликвидации ООО «ЕвоБус Русслэнд». Ликвидатором назначен Куркин Павел Викторович, действующий на основании устава и протокола внеочередного общего собрания участников от 09 декабря 2022 года

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях производится по официальным курсам иностранных валют, установленным ЦБ РФ на 31.12.2022:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Рублей за 1 доллар США	70,3375	74,2926
Рублей за 1 Евро	75,6553	84,0695

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)
---------------	------------------------------------

Вид имущества	Срок полезного использования (лет)
Компьютерное оборудование	2-3
Транспортные средства	3-5
Офисная мебель	5-7
Прочее бизнес оборудование	3-8
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.
- Амортизация ОС.
- Прочие услуги.
- Услуги по обслуживанию и ремонту помещений, территорий.
- Страховые взносы.

- Услуги связи.
- Услуги по охране объектов.
- Услуги ИТ.
- Расходы на страхование (медицинское, имущественное).
- Услуги курьера.
- Офисные расходы.

2.7.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Отрицательные курсовые разницы.
- Остаточная стоимость проданных основных средств.
- Недостачи, выявленные во время инвентаризации.
- Изменение резерва под обесценение товаров.
- Изменение резерва по сомнительным долгам.
- 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 2021 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. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основные средства	3 366	51 551	52 275

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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов, период списания более 12 мес. после отчетной даты	633	780	1 758
Итого	633	780	1 758

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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы		2 099	1 853
Товары для перепродажи		169 271	163 102
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		(5 315)	(3 724)
Итого		166 055	161 231

В связи с процедурой ликвидации все товарные остатки были распроданы на 31.12.2022.

3.3. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.20
Краткосрочная дебиторская задолженность	25 740	75 604	77 358
из нее задолженность покупателей и заказчиков	19 599	50 031	63 860
из нее авансы, выданные поставщикам	5 156	8 936	11 495
из нее расчеты с бюджетом	943	6 411	341
из нее прочая дебиторская задолженность	42	10 226	1 662
Резервы по сомнительным долгам	(106)	(9 039)	(4 653)
Итого	25 634	66 565	72 705

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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов, период списания менее 12 мес. после отчетной даты	592	319	200
Итого	592	319	200

3.5. Кредиторская задолженность

3.5.1 Кредиторская задолженность строка 1520 бухгалтерского баланса, тыс.руб

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность	45 899	67 915	69 187
из нее перед поставщиками и подрядчиками	27 369	39 564	49 235
из нее перед покупателями и заказчиками	409	12 538	11 821
из нее перед персоналом организации		1 780	1 862
из нее перед бюджетом по налогам и сборам	18 110	13 995	6 233
из нее перед государственными внебюджетными фондами	11	37	36
Итого	45 899	67 915	69 187

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 условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка за 2022 год составила 36 773 тыс. руб. = 20%* 183 863 тыс. руб. (в 2021 г. сумма условного расхода по налогу на прибыль (3 670) тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку по условному доходу по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 36 841 тыс. руб. (в 2021 г. сумма постоянных налоговых обязательств по корректировке по налогу на прибыль составила 3 714 тыс. руб.).

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

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.) 2022 год	Доля в общей сумме доходов (%) 2022 год	Сумма (тыс. руб.) 2021 год	Доля в общей сумме доходов (%) 2021 год
Выручка от реализации товаров	214 245	60,5	455 100	68,86

Выручка от реализации услуг	139 318	39,33	202 483	30,64
Прочая реализация	617	0,17	3 328	0,50
Итого	354 180	100,00	660 911	100,00

3.7.2. Информация о прочих доходах

Состав прочих доходов

Вид прочего дохода	2022 год – сумма (тыс. руб.)	2021 год – сумма (тыс. руб.)
Бонусы от поставщиков	730	5 031
Положительные курсовые разницы	7 708	2 554
Доход от продажи основных средств и ТМЦ	1 970	343
Поступления ТМЦ		1 000
Доход от списания безнадежных долгов	20	43
Прочие доходы (до 5%)	2 763	
Излишки ТМЦ, выявленные во время инвентаризации		267
Доход от выигранных судов	-	-
Восстановление резервов	-	-
Итого	13 191	9 238

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	2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
Себестоимость реализации услуг	156 002	182 634
Себестоимость реализации товаров	212 306	300 108
Итого	368 308	482 742

3.10. Управленческие расходы

Наименование	2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
Аренда	29 985	31 405
Расходы на оплату труда	27 294	27 585
Услуги ИТ	1 410	5 570
Страховые взносы	6 130	6 039
Коммунальные платежи	5 694	5 452
Ремонт и обслуживание оборудования	1 081	4 960
Расходы на страхование (медицинское, имущественное, от несчастных случаев)	4 755	5 016
Услуги по обслуживанию и ремонту помещений, территорий	6 109	13 621
Аудиторско-консультационные услуги	80	3 459
Амортизация	3 465	3 647
Юридические услуги	507	2 566
Услуги по охране объектов	822	1 740
Расходы на ТМЦ (ГСМ, ОС до 40 тыс.руб, канцтовары)	541	997
Офисные расходы	629	1 056

Услуги по сертификации	118	870
Услуги связи	843	1 237
Прочие (до 5%)	1 521	490
Резервы на оплату отпусков и ежегодных бонусов		4 255
Прочие услуги	989	495
Командировочные расходы		3
Услуги курьера	140	184
Услуги архивной службы	111	202
Услуги по составлению отчетности по экологии	68	68
Итого	92 292	120 917

3.11. Коммерческие расходы

Наименование	2022 Тыс. руб.	2020 Тыс. руб.
Расходы на оплату труда	12 162	18 676
Транспортные расходы, доставка товара до покупателя	1 367	7 161
Страховые взносы	3 116	5 119
Прочие услуги		1 304
Услуги по таможенному оформлению	316	1 521
Прочие (до 5%)	2 086	1 121
Маркетинговые мероприятия	520	1 072
Расходы на рекламу	118	1 152
Расходы по хранению ТМЦ		
Услуги IT	71	146
Услуги связи	63	77
Амортизация	39	39
Сертификация	32	33
Расходы на страхование (имущественное)		-
Услуги по ремонту помещений, обслуживанию территорий		-
Командировочные расходы		-
Итого	19 890	37 421

3.12. Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов

Наименование	2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
Расходы на корпоративные мероприятия		1 345
Резервы по сомнительным долгам		4 813
Недостачи, выявленные во время инвентаризации	1 860	620
Стоимость безвозмездно переданных ТМЦ	213	764
Комиссия банка	596	534
Расходы от списания ОС	24 750	
НДС , не принимаемый к вычету	7 324	1 338
Расходы от выбытия ТМЦ	7 719	979
Налог на имущество	395	470
Прочие расходы	24 650	77
Резервы по ТМЦ	12 390	1 591
Материальная помощь сотрудникам		50
Списание безнадежных долгов	129	1 116
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		625
Итого	80 026	14 322

3.13. Арендованные основные средства

Обществом заключены следующие договора аренды:

- Договор субаренды нежилого помещения №68-17/Д/КЗ от 27.12.2021г. с ООО «ФинСтройОформление» 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 «ФинСтройОформление»

Арендодатель	ООО «ФинСтройОформление»
Адрес арендуемого помещения	Московская область, г. Краснознаменск, ул. Березовая аллея д.1/1
Период аренды	С 15.10.2021 по 30.11.2022
Площадь арендуемого помещения	2 978,5 кв. м.
Сумма платежей за аренду в 2022 г.	31 480 тыс. руб.
Выданный обеспечительный взнос, отраженный в балансе в составе дебиторской задолженности.	

3. 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 2022 г.	743 тыс. руб.
Выданный обеспечительный взнос,	324 тыс. руб.

отраженный в балансе в составе дебиторской задолженности.	
---	--

3.14. Движение денежных средств.

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

№		2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
1	Банковские проценты	6 576	3 752
2	Возврат из подотчета, возврат страховой премии		91
3	Возврат депозита с торговой площадки и т.п.		2 100
4	Возврат налога на прибыль		335
5	Прочие поступления	14 351	13 442
6	Налог на добавленную стоимость	19 379	44 400
	Итого	40 306	64 120

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

№		2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
1	Прочие платежи	23 498	2 261
2	Иные налоги и сборы	531	2 414
3	Комиссия банка	286	534
	Итого	24 315	5 209

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 2022 года:

ЕвоБус ГмбХ - участник Общества (99,99 %)

Leopie TV DVB Gmbh- участник Общества (0,01 %)

ООО «Даймлер Камаз Рус», а также все другие компании, входящие в группу Daimler Truck AG.

4.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, начисленная в отношении основного управленческого персонала за 2022 год, составила 17 928 тыс. руб., сумма страховых взносов 3 080 тыс. руб.

Сумма вознаграждения, начисленная в отношении основного управленческого персонала за 2021 год, составила 17 264 тыс. руб., сумма страховых взносов 3 086 тыс. руб.

5. 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.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

7.1. Резервы по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2022 общество имеет остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам за товары (работы, услуги)» в размере 106 тыс. руб (по состоянию на 31.12.2021 г. – 9 039 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 31.12.2022 общество имеет остаток по счету 14 «Резерв под снижение стоимости ТМЦ» в размере 17 706 тыс. руб. в т. ч. «Резервы под снижение стоимости товаров» (по состоянию на 31.12.2021 г. – 5 315 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 31.12.2022

Резерв по товарам на складе	Тыс. руб.
Основной склад	17 706
Итого	17 706

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 807 тыс. руб., сформированное в соответствии с положениями, предусмотренными в трудовых договорах и внутренних документах общества (по состоянию на 31.12.2021 г.- 2 257 тыс.руб.).

8. 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 (OECD), 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 2022 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.

Ликвидатор

Куркин П.В.

03 марта 2023 г.