

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	23	(23)	-	-	-	-	-	-	-	23	(23)
	5110	за 2021г.	23	(21)	-	-	-	(2)	-	-	-	23	(23)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	23	(23)	-	-	-	-	-	-	-	23	(23)
	5111	за 2021г.	23	(21)	-	-	-	(2)	-	-	-	23	(23)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	-
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1	1	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	70	-	(70)	-
	5250	за 2021г.	-	205	-	(205)	-
в том числе:							
Ноутбук HP ProBook 640 G8, 14", Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц	5241	за 2022г.	-	70	-	(70)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2 950	2 950	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	6 009	1 091
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	18 571	-	-	-	-	-	-	55 240	-	-
	5315	за 2021г.	23 123	-	-	-	-	-	-	18 571	-	-
в том числе: Депозит ОВЕРНАЙТ	5306	за 2022г.	18 571	-	-	-	-	-	-	55 240	-	-
	5316	за 2021г.	23 123	-	-	-	-	-	-	18 571	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	18 571	-	-	-	-	-	-	55 240	-	-
	5310	за 2021г.	23 123	-	-	-	-	-	-	18 571	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	26 304	(583)	13 572	3	(25 813)	-	(583)	-	-	-	-	14 066	-
	5530	за 2021г.	28 676	(594)	22 720	-	(24 969)	(126)	(11)	-	3	-	-	26 304	(583)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	19 948	(583)	11 890	-	(19 948)	-	(583)	-	-	-	-	11 890	-
	5531	за 2021г.	24 773	(594)	19 298	-	(24 018)	(105)	(11)	-	-	-	-	19 948	(583)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	588	-	9	-	(504)	-	-	-	-	-	-	93	-
	5532	за 2021г.	497	-	180	-	(88)	-	-	-	-	-	-	588	-
Прочая	5513	за 2022г.	5 767	-	1 673	3	(5 361)	-	-	-	-	-	-	2 083	-
	5533	за 2021г.	3 406	-	3 242	-	(863)	(21)	-	-	3	-	-	5 767	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	26 304	(583)	13 572	3	(25 813)	-	(583)	X	-	-	-	14 066	-
	5520	за 2021г.	28 676	(594)	22 720	-	(24 969)	(126)	(11)	X	3	-	-	26 304	(583)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	583	-	709	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	583	-	709	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	3 951	-	-	(1 497)	-	-	-	-	2 454
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	27 200	67 560	30	(24 328)	-	-	-	-	70 462
	5580	за 2021г.	33 394	23 984	12	(29 885)	(309)	-	3	-	27 200
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	18 347	8 635	29	(17 117)	-	-	-	-	9 894
	5581	за 2021г.	22 994	16 944	12	(21 603)	-	-	-	-	18 347
авансы полученные	5562	за 2022г.	6 952	51 298	-	(6 481)	-	-	-	-	51 769
	5582	за 2021г.	8 391	6 952	-	(8 082)	(309)	-	-	-	6 952
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 853	7 527	1	(682)	-	-	-	-	8 699
	5583	за 2021г.	2 008	40	-	(199)	-	-	3	-	1 853
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	48	100	-	(48)	-	-	-	-	100
	5586	за 2021г.	1	48	-	(1)	-	-	-	-	48
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	27 200	67 560	30	(24 328)	-	X	-	-	70 462
	5570	за 2021г.	33 394	23 984	12	(29 885)	(309)	X	3	-	27 200

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	33 624	121 866
Расходы на оплату труда	5620	40 926	39 948
Отчисления на социальные нужды	5630	10 850	10 425
Амортизация	5640	1 432	517
Прочие затраты	5650	27 445	25 503
Итого по элементам	5660	114 277	198 259
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	(18)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	114 276	198 241

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 069	3 750	(3 344)	-	3 475

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шульговский Алексей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

10 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Европа Инжиниринг Сервис»
за 2022 год.

10 марта 2023г.

г. Москва

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью **«Европа Инжиниринг Сервис»**

ИНН 7727004674

КПП 772601001

(Далее по тексту настоящих Пояснений – «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 26.02.1992 г. за номером 8.882. В результате приведения организационно-правовой формы в соответствии с Частью 1 Гражданского Кодекса РФ и на основании Решения Общего собрания учредителей Протокол № 1 от 17.11.95 г. Общество прошло перерегистрацию 05.02.1996 г. В результате перерегистрации уставной капитал увеличен до 45 000 руб.

ОГРН - 1037739487895

Юридический адрес Общества: 117105, г. Москва, Варшавское ш., дом 1, строение 6, этаж 4, ком А-425.

Уставный капитал Общества на момент подготовки отчетности составил 45 тыс. руб.

Учредителями Общества является - юридическое лицо SIPA S.p.A., зарегистрированное по законодательству Италии.

Организационная структура предприятия построена на основе следующих отделов и служб, выделенных для целей организации и управлением деятельностью **ООО «Европа Инжиниринг Сервис»**:

- дирекция;
- отдел бухгалтерско-финансовой отчетности;
- коммерческий отдел по продаже запчастей;
- IT - отдел;
- служба сервиса;

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 21 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2022 году

Основной вид деятельности – 46.90 Торговля оптовая неспециализированная (оптовая торговля запасными частями к оборудованию по производству пластиковых бутылок и линий розлива). В 2022 году Общество получало на регулярной основе выручку по следующим видам деятельности, отраженным на счете 90 «Продажи»:

- 46.90 - Торговая деятельность
- 33.12 - Услуги, работы сервиса (ТО и ремонт оборудования)

3. Информация о взаимозависимых (аффилированных) лицах и операциях с ними.

Аффилированными по отношению к **ООО «Европа Инжиниринг Сервис»** в 2022 году были следующие лица:

Наименование взаимозависимого (аффилированного) лица	Ссылка на нормативный документ	Характер операции с взаимозависимым (аффилированным) лицом и сумма операции
Акционерное общество «С.И.П.А.С.п.А»	Аффилированное лицо по ст. 4 Закона № 948-1 от 22.03.91 г	Приобретение товаров – 21 780 828,72 р. Приобретение услуг – 1 118 553,93 р. Продажа услуг сервиса – 31 142 859,49 р.
	Связанная сторона по ПБУ 11/2008, утв. Приказом 48н от 29.04.2008 г.	
Генеральный директор ООО «Европа Инжиниринг Сервис» Шульговский А.В.	Аффилированное лицо по ст. 4 Закона № 948-1 от 22.03.91 г	Выплата заработной платы в 2022 г. - 4 280 068,22 р. Выплата отпускных (компенсация отпуска) - 368 420,89 р. Медицинская страховка - 47 491,56 р.

4. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Основанием для ведения бухгалтерского и налогового учета служит учетная политика организации, утвержденная приказом № 47 от 31.12.2021 года, в соответствии с которой основными методами и способами учета в Обществе являются:

Наименование объекта учета	Краткое описание существенных методов, способов и приемов учета
НМА	Амортизация начисляется линейным методом на счете 05 «Амортизация НМА» исходя из сроков, устанавливаемых приказом руководителя предприятия.
Материалы	Учет материалов осуществляется по фактической себестоимости приобретения без использования счета 16 «Отклонения в стоимости ТМЦ». Списание материалов при выбытии производится по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).
Товары	Учет товаров осуществляется по фактической себестоимости. Списание товаров при выбытии производится по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)
Выручка от реализации	Датой признания выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогового учета является день отгрузки. Днем отгрузки считается день реализации этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), то есть момент перехода права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуг независимо от фактического поступления денежных средств.
Прочие доходы и расходы	Датой признания прочих доходов (расходов) является дата предъявления документов,

		служащих основанием для произведения расчетов.
Расходы на продажу		Расходы на продажу, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» в конце месяца списываются на прямую на счет 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
Общехозяйственные расходы		Общехозяйственные расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца, списываются на прямую на счет 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
Прямые затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по сервисному обслуживанию		После подписания Заказчиком технического отчета и акта выполненных работ, работы считаются завершенными, прямые затраты, связанные с выполненными работами, по сервисному обслуживанию собранные на счете 20 «Основное производство» по итогам ежемесячной инвентаризации в конце месяца списываются на прямую на счет 90 «Продажи».
Финансовые вложения и порядок отражения доходов, полученных от финансовых вложений		Определяющим условием для принятия к учету активов в качестве финансовых вложений является возможность получения от них экономических выгод. Активы, учитываемые как финансовые вложения, отражаются на счете 58.1. Доходы, полученные от финансовых вложений, учитываются в качестве Прочих доходов.
ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»		<p>В Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 н).</p> <p>-Лимит стоимости малоценных активов установлен в размере 40 000,00 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).</p> <p>-Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).</p> <p>- Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).</p> <p>-Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).</p> <p>- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).</p> <p>- Организация применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020).</p> <p>- Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.</p> <p>-Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.</p> <p>- Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств.</p> <p>- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).</p>
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»		<p>В Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ 25/2018 (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208 н).</p> <p>- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".</p> <p>- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)</p> <p>- В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018)</p> <p>- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.</p>

	<p>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</p> <p>2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</p> <p>Организация применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 (п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).</p>
--	--

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

При составлении Отчета о финансовых результатах расшифровка отдельных расходов и доходов производилась по показателям, превышающим установленный в Положении «Учетная политика **ООО «Европа Инжиниринг Сервис»** для целей бухгалтерского учета уровень существенности, а именно: отражению отдельной строкой подлежали сводные показатели доходов и расходов, в суммовом выражении превышающие 5% от совокупных доходов или расходов соответственно. Так, расшифровке непосредственно в Отчете о финансовых результатах подлежали следующие показатели доходов и расходов (данные представлены в сравнении с сопоставимым периодом (2021г.):

	2022г.	2021г.
5.1 ВЫРУЧКА от реализации продукции, работ и услуг	95 086 719 руб.	211 334 967 руб.
от торговой деятельности	55 240 781 руб.	178 302 813 руб.
ТО и ремонт оборудования	39 845 938 руб.	33 032 154 руб.
5.2 СЕБЕСТОИМОСТЬ от реализации продукции, работ и услуг	(71 747 878 руб.)	(152 985 474 руб.)
от реализации покупных товаров	(33 291 106 руб.)	(121 235 584 руб.)
ТО и ремонт оборудования	(38 456 772 руб.)	(31 749 890 руб.)
5.3 ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ Общества	23 338 841 руб.	58 349 493 руб.
5.4 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	(19 189 924 руб.)	(22 235 254 руб.)
оплата труда	(11 267 159 руб.)	(10 678 215 руб.)
страховые взносы	(3 011 851 руб.)	(2 917 023 руб.)
расходы по разработке дизайна ПЭТ-бутылок	(1 478 554 руб.)	(1 200 173 руб.)
резерв на оплату отпусков	(1 309 021 руб.)	(1 181 946 руб.)
5.5 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	(23 338 662 руб.)	(23 020 114 руб.)
оплата труда	(8 926 837 руб.)	(9 210 030 руб.)
аренда офиса	(4 290 982 руб.)	(4 693 768 руб.)
страховые взносы	(2 103 967 руб.)	(2 127 155 руб.)
амортизация основных средств	(1 431 778 руб.)	
содержание офиса	(1 282 385 руб.)	(1 414 982 руб.)
IT-обслуживание	(1 129 789 руб.)	(1 021 039 руб.)
5.6 ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ	(19 189 745 руб.)	13 094 125 руб.
5.7 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	1 593 355 руб.	154 749 руб.

5.8 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	4 639 775 руб.	1 184 693 руб.
курсовые разницы	2 971 271 руб.	
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	660 000 руб.	
прибыль прошлых лет	433 516 руб.	
доходы в виде списанной кредиторской задолженности		308 991 руб.
доходы в виде восстановленных оценочных резервов		432 529 руб.
5.9 ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	(319 384 руб.)	
5.10 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	(3 837 568 руб.)	(6 878 474 руб.)
курсовые разницы		(3 462 279 руб.)
списание неликвидных товаров	(1 480 987 руб.)	
отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		(1 087 383 руб.)
прочие расходы на сотрудников	(736 264 руб.)	(621 202 руб.)
убытки прошлых лет	(648 923 руб.)	(419 706 руб.)
расходы на услуги банков	(380 224 руб.)	(633 650 руб.)
5.10 ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	(17 113 567 руб.)	7 555 093 руб.
Налог на прибыль	2 738 970 руб.	(1 880 436 руб.)
Отложенный налог на прибыль	3 971 113 руб.	236 941 руб.
Прочее	1 231 455 руб.	
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	(13 143 142 руб.)	5 674 614 руб.

Курсовые разницы, курсовые разницы по расчетам в У.Е. и отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса в отчете показаны свернуто.

Официальный курс EUR к рублю установленный Банком России на 31.12.2022 г. = 75,6553

6. Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

6.1 Информация о наличии основных средств.

На 31.12.2022 г. на предприятии числятся основные средства по остаточной стоимости – 2 179 918 руб.

В 2022 году Обществом был приобретен Ноутбук HP ProBook 640 G8, 14", IPS, Intel Core i5 – 1 шт. для производственных нужд. А также был продан Погрузчик ДВ-1792 – 300 000 руб.

Организация применила альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. 52 ФСБУ 6/2020)

6.2 Учет предметов аренды и арендных обязательств

Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018
Наличие и движение прав пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизация	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		справедливая стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активом	за 2022 г.	2 758 959	(1 036 030)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 758 959	(1 036 030)
	за 2021 г.	2 758 959	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 758 959	(-)
в том числе: По договорам аренды № А0105-0001 от 25.06.2021 и № А0105-002 от 13.09.2021 Предмет аренды - автомобиль	за 2022 г.	2 758 959	(1 036 030)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 758 959	(1 036 030)
	за 2021 г.	-	(-)	2 758 959	(-)	-	(-)	-	-	2 758 959	(-)

Общество арендует для хозяйственных нужд:

- А/М Skoda Kodiaq – 1 шт.
- А/м Toyota Camry – 1 шт.

По арендным обязательствам ставка дисконтирования составляет 15%.

Являясь арендодателем по договору № А0105-002 от 13.09.2021 организация классифицирует предмет аренды в качестве операционной. (п 26 ФСБУ 25/2018).

Организация применила альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 (п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

В связи с применением альтернативного способа отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности были сделаны следующие корректировки данных:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	979 217	4 285 776	5 264 993
Отложенные налоговые активы	1180	1 057 262	658 489	1 715 751
Итого по разделу I	1100	2 048 468	4 944 265	6 992 733
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 292 075	658 489	1 950 564
Итого по разделу II	1200	80 179 237	658 489	80 837 726
БАЛАНС	1600	82 227 705	5 602 754	87 830 459
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51 688 413	1 221 453	52 909 866
Итого по разделу III	1300	51 916 810	1 221 453	53 138 264
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	42 665	963 852	1 006 517
Прочие обязательства	1450	-	3 417 448	3 417 448
Итого по разделу IV	1400	42 665	4 381 300	4 423 965
БАЛАНС	1700	82 227 705	5 602 753	87 830 459

6.3 Наличие нематериальных активов

- вебсайт по остаточной стоимости – 0 руб.

6.4 Информация о запасах

По состоянию на 31.12.22 г. Общество имеет запасы на сумму – 1 783 502 руб., в том числе: Товары, с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей – 1 755 671 руб.

В 2022 г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в размере – 656 190 руб.

6.5 Информация о движении и остатках дебиторской задолженности на отчетную дату

По состоянию на 31.12.22 г. Общество имеет текущую дебиторскую задолженность в сумме - 14 065 597 руб., в том числе:

- предоплата поставщикам – 92 868 руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 11 890 070 руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 081 489 руб.

В 2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

6.6 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Между ООО «Европа Инжиниринг Сервис» и АО ЮниКредит Банк с целью получения дохода от свободных денежных средств заключен договор банковского вклада (депозита) «овернайт».

Общество также размещает свободные денежные средства в ПАО Сбербанк «Депозит Классический Онлайн».

Выплата процентов производится одновременно с возвратом основной суммы депозита на р/с Общества в Банке. Данные операции оцениваются Обществом, как финансовые вложения.

На 31.12.2022 г. Обществом размещено в депозит – 55 240 000 руб.

6.7 Информация о собственных источниках финансирования деятельности Общества в 2022 году.

Чистая прибыль (убыток) в 2022 году составила (13 143 142) руб.;

Нераспределенная прибыль 2022 г. – 39 995 121 руб.

6.8 Информация о движении и остатках кредиторской задолженности на отчетную дату

По состоянию на 31.12.22 г. Общество имеет текущую кредиторскую задолженность в сумме - 70 392 317 руб., в том числе:

поставщики и подрядчики – 9 894 417 руб.;

с покупателями и заказчиками – 51 768 879 руб.;

расчеты по налогам и сборам – 8 698 715 руб.

Согласно разъяснениям Минфина России, при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

- сумма НДС по полученным авансам – 9 702 805 руб.

В 2022 г. ООО «Европа Инжиниринг Сервис» создает следующие резервы, признанные оценочными обязательствами:

- резерв на предстоящую уплату отпусков сформирован в соответствии с порядком предусмотренном ПБУ 8/2010,

31 декабря 2022 г. создан резерв – 3 474 622 руб.

7. Информация о бенефициарных владельцах

Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) и Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не имеет бенефициарных владельцев (нет физических лиц - которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия данного юридического лица).

8. Непрерывность деятельности

В феврале-марте 2022 года, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, банков, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан.

Кроме того, Европейский союз, Канада и Великобритания закрыли воздушное пространство для российских самолетов над территорией, в связи с этим поставки в РФ запасных частей компании SIPA S.p.A. (производство ИТАЛИЯ) приостановлены.

В связи с принятием периодических пакетов санкций в отношении РФ, которые подразумевают запрет на экспорт из Европейского союза в РФ определенных видов товаров, в том числе связанных с пищевой промышленностью, возникает существенное ограничение торговой деятельности и соответственно неопределенность в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

С конца 1 квартала 2022 года, Общество столкнулось с масштабным падением количества импортных операций и соответственно выручки, что в совокупности привело у Общества образование не менее масштабных убытков.

Убыток по итогам 2022г. связан исключительно с отсутствием реализации товаров, которые Общество не смогло получить из-за границы по операциям импорта, и он никак не обусловлен какими-либо операциями по реализации уже имеющихся активов, их выбытию, не обусловлен сделками, связанными с продажей активов ниже их себестоимости и тому подобное.

Чистые активы Общества положительны. Руководство Общества не имеет намерений прекращать деятельность или ликвидировать Общество и предпринимает меры по поиску альтернативных способов доставки, поиску источников финансирования деятельности и привлечения ликвидных средств, в первую очередь, у связанных сторон. Одним из возможных источников покрытия текущих расходов рассматривается вклад учредителя в уставный капитал или в имущество Общества. Кроме того, Общество располагает накопленными собственными денежными средствами для покрытия текущих расходов.

С учетом изложенных обстоятельств Общество применяет допущение о непрерывности деятельности при составлении финансовой отчетности за 2022 год.

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной жизни, которые в соответствии с действующими правилами ведения учета и составления отчетности следовало бы классифицировать, как чрезвычайные либо события после отчетной даты в деятельности Общества не возникали.

Генеральный директор _____

Шульговский А.В.

Главный бухгалтер _____

Тыщук А.С.

«21» марта 2023г.