Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР»
за период 2022 год

1. Краткая характеристика деятельности общества

1.1 Общие сведения об организации:

Наименование организации:
Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР»
Дата регистрации: 24 сентября 2014 года
ИНН 7816595612 КПП 781001001
Основной государственный регистрационный номер: 1147847329761
Юридический адрес: 192007 г. Санкт-Петербург Обводного канала наб. д. 72 строение 1, помещение 296

У Общества было зарегистрировано обособленное подразделение:
- Обособленное подразделение ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» КПП 470545001; место нахождения: Ленинградская область, Гатчинский р-н, Гатчина, ул. Чехова д.11а, пом. 1-Н, офис 27. Обособленное подразделение закрыто и снято с учета в налоговом органе 14.12.2022, Уведомление №675447844 от 14.12.2022.

Среднесписочная численность за 2022 год – 142 человека.

Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» ИНН 7816595612 КПП 781001001 в соответствии с Решением № 4 от 01.07.2014 г. и передаточным актом является правопреемником Закрытого Акционерного Общества «Евросиб Сервис Центр», а также в соответствии Решением № 5 от 25.09.2019 г., является правопреемником ООО «ЕС Сервис Центр» в отношении всех прав и обязанностей реорганизованного юридического лица, приобретенных в процессе своей деятельности. Все договоры, заключенные ранее сохраняют свое действие.

1.2 Учредители

С 27.10.2016 г. до 19.02.2020 включительно, владельцем 100% долей в уставном капитале ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» являлось АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК».

На основании Протокола №1 от 26.11.2019, принимая во внимание Решение № 5 от 25.09.2019 г., размер уставного капитала после процедуры реорганизации в форме присоединения с 20.02.2020 г. был увеличен (см. п. 1.4) и разделен на две доли, составляющие 100% уставного капитала. Доля АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК» составляет 70,59%, доля Никитина Дмитрия Николаевича составляет 29,41%.

С 14.03.2022 на основании Протокола №3 от 04.03.2022 владельцем 100% долей в уставном капитале ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» является АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК».

1.3 Органы управления обществом

Органами управления являются:
- Общее собрание Участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» по Решению № 4 от 01.07.2014г. переданы АО «Евросиб-Авто-УК», на основании

Договора № 46-П от 24.09.2014г. в лице генерального директора АО «Евросиб-Авто-УК». С 19.10.2021 по 18.10.2022 Генеральный директор АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК» Варакина Марина Владимировна. С 19.10.2022 по 22.11.2022 Генеральным директором АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК» являлся Марушко Василий Иванович. На основании решения №8 от 22.11.2022 с 23.11.2022 Генеральным директором АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК» является Кондратенко Сергей Викторович. От имени общества в 2022 году действует управляющий директор Гаврилов Константин Викторович на основании доверенности № 11 от 10.06.2021г. в период с 01.07.2021 по 30.06.2022, на основании доверенности № 15 от 20.06.2022 в период с 01.07.2022 по настоящее время.

1.4 Уставный капитал

На основании Протокола №1 от 19.11.2019, принимая во внимание Решение № 5 от 25.09.2019 г., уставный капитал ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» увеличен на сумму уставного капитала присоединенного общества ООО «ЕС Сервис Центр». Размер уставного капитала после процедуры реорганизации в форме присоединения с 20.02.2020 г. составил 34 000 руб. и был разделен на две доли, составляющие 100% уставного капитала. Доля АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК» составляет 70,59%, номинальная стоимость 24 000 руб. Доля Никитина Дмитрия Николаевича составляет 29,41%, номинальная стоимость 10 000 руб., с 14.03.2022 владельцем 100% долей в уставном капитале ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» является АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК».

Уставный капитал полностью сформирован и оплачен.

Резервный капитал 500 (Пятьсот) руб. 00 коп. Состоит из 500 руб. резервного капитала ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР».

В 2022 году изменений не было.

1.5 Информация об аудиторе

Решением единственного участника ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» №3 от 01.06.2022 аудитором Общества на 2022 г. утверждена Аудиторская компания ООО «Интернешнл Си-Пи-Эй Корпорейшн» (ICPA) ОГРН 1147847188280, зарегистрированная по адресу: 191015, г. Санкт-Петербург, ул. Таврическая, д.17, лит.А, пом.23Н, офис 403, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включенная в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 11606054308.

1.6 Основы составления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его деятельности за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приводятся в табличной части пояснений, а именно:

- Нематериальные активы — пояснение 1 (1.1. - 1.5.);
- Основные средства — пояснение 2 (2.1. - 2.4.);
- Финансовые вложения – пояснение 3 (3.1. - 3.2.);
- Запасы — пояснение 4 (4.1. – 4.2.);

- Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5 (5.1. – 5.4.);
- Затраты на производство — пояснение 6;
- Оценочные обязательства — пояснение 7.

Отсылка в графе пояснений в формах бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к записи в нумерованном списке настоящих Пояснений (письменных) делается в форме арабских цифр на линии строки с буквой «п».

2. Основные принципы Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ»), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета и Учетной политики, утвержденной Приказом № 74 от 30 декабря 2021 года, кроме случаев, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п.6 ПБУ 4/99 (п.п.25,37 ПБУ 4/99, а также Информация Минфина России № ПЗ-10/2012) ведения бухгалтерского учета по всем бизнес-процессам. В 2022 году отступлений от правил допущено не было.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется консолидированной бухгалтерией Управляющей компании АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК». Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3 УПП.

Инвентаризация имущества и обязательств производится с периодичностью и в случаях, предусмотренных законодательством.

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством РФ. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. Учетная политика выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, а именно:

- полнота,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики,
- допущение непрерывности деятельности.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от № 74 от 30.12.2021.

Активы и обязательства Общества отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам.

В Учетную политику Общества в 2022 году изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, не вносились. Учетная политика на 2022 год имеет ряд существенных изменений по отношению к предыдущему отчетному году, связанных с введением в действие ФСБУ 25, ФСБУ 5, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26.

2.1 Доходы Общества

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Датой отражения в бухгалтерском учете полученных премий и бонусов от поставщиков, начисленных по результатам выполненных компанией условий, предусмотренных программами согласно договорам с поставщиками, в соответствии с п.п. 5, 6, 12 ПБУ 9/99, является дата документа, подтверждающего начисление поставщиком премии (бонуса).

2.2 Основные средства и НМА

Организация применяет ФСБУ6/2020 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Корректировки сделаны альтернативным методом без пересчета сравнительных показателей за 2021 г., в межотчетный период после сдачи бухгалтерской отчетности.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ6/2020 таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Балансовая стоимость объектов, удовлетворяющим ФСБУ6/2020 корректируется на 31.12.2021 г. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с новым стандартом.

Активы, стоимость которых составляет не более 100 000 рублей за единицу (без НДС), сроком полезного использования менее 12 мес., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Для обеспечения контроля над сохранностью объектов, указанных в данном пункте, ведется учет данных объектов на забалансовом счете МЦ.04 «Имущество стоимостью до 100 тыс.», переданные в эксплуатацию по фактической себестоимости приобретения.

Актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020), т.е. без переоценки, данный способ применяется ко всем группам объектов ОС.

Проверка на наличие признаков обесценения (признаков восстановления убытка от обесценения) основных средств и капитальных вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет ФСБУ 26/2020 перспективно с 01.01.2022 г., т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Амортизация начисляется линейным способом равномерно в течение срока полезного использования. Амортизирует объект начиная со следующего месяца принятия к учету и по месяц выбытия или списания Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная

стоимость проверяется в конце каждого года и, если условия использования ОС изменились, пересматривается (п. 37 ФСБУ 6/2020).

2.3 Материально-производственные запасы

Материалы оцениваются по фактическим расходам на их приобретение.

Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

Товары для перепродажи учитываются по ценам их приобретения с учетом предоставленных скидок.

При отпуске сырья, материалов в производство, реализации готовой продукции, ином выбытии материально-производственных запасов («МПЗ») их оценка производится по методу ФИФО, кроме автомобилей. Себестоимость реализованных автомобилей списывается по стоимости каждой единицы.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд, к которым относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов и учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", т.е. отражает в составе запасов и списывает в момент выбытия.

Материалы включаются в состав затрат в момент передачи их в производство.

Резерв под обесценение запасов создается перспективно, начиная с 2021 года на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы». Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи на последний день отчетного периода. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

На конец 2022 года проведена проверка на обесценение запчастей и автомобилей. Сумма начисленного резерва под снижение стоимости составила 3 454 тыс. руб., в т. ч. 1 449 тыс. руб. сумма резерва под снижение стоимости запчастей, 2 005 тыс. руб. сумма резерва под снижение стоимости автомобилей.

2.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и налога на добавленную стоимость (далее - «НДС»).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дебиторская и кредиторская задолженность включалась в бухгалтерскую отчетность с учетом начисленных процентов на отчетную дату, если последние предусмотрены договором, за минусом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по истечении срока исковой давности и/или по решению суда.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, ежеквартально списываются по каждому обязательству на основании данных

проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации с отнесением указанных сумм на финансовые результаты.

2.5 Прочие дебиторы и кредиторы

В задолженность прочих дебиторов и кредиторов включаются дебиторская и кредиторская задолженности по налогам в бюджет и взносам во внебюджетные фонды, задолженности персонала по заработной плате, задолженности по прочим операциям.

2.6 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации отношения иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках, суммы при расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют Центрального Банка Российской Федерации.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

Основной принцип налогового учета курсовых разниц по валютным требованиям (обязательствам) в 2022 г. следующий. Отрицательные разницы признаются внереализационным расходом на последнее число месяца и (или) на дату погашения задолженности (в зависимости от того, что произошло раньше). Положительные курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов только на дату погашения задолженности.

2.7 Кредиты и займы

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной задолженности происходит в зависимости от срока, оставшегося до момента погашения задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность по заемным средствам относится к краткосрочной, если срок погашения ее не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дополнительные затраты по займам единовременно учитываются в составе прочих расходов.

2.8 Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов. К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на изготовление, приобретение и продажу товаров, на выполнение работ и оказание услуг.

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с реализацией автомобилей и запчастей (расходы коммерческой службы).

Управленческими расходами признаются общехозяйственные расходы такие, как зарплата общехозяйственного персонала, телефонные, почтовые, юридические, аудиторские, консультационные услуги, страхование, расходы на командировки, представительские расходы, расходы на управление.

Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в течение отчетного года на счет 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов списываются на затраты по их назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы на ремонт объектов основных средств списываются в состав расходов того отчетного периода, в котором произведены работы по ремонту за исключением случаев их капитализации по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Расходы будущих периодов (право пользования компьютерными программами, комиссия за установление лимита по овердрафту, экологический паспорт, паспорт опасных отходов) списываются равномерно в течение срока, к которому относятся данные расходы будущих периодов.

При реализации автомобилей расходы в виде стоимости установки дополнительного оборудования и аксессуаров, включенных в стоимость автомобилей, учитываются в составе их себестоимости. Расходы учитываются на счете 90.02 «Себестоимость продаж» с предварительным отнесением на счет 20 «Основное производство».

Корректировка стоимости приобретенных ранее товаров (уменьшение/увеличение стоимости товаров) на основании выставленных поставщиком корректировочных документов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

1) изменение стоимости приобретенных ранее товаров, основанное на корректировочных документах, датированных ранее даты реализации товара уменьшает (увеличивает) стоимость приобретенного товара путем корректировки стоимости приобретения, учитываемой на сч.41 «Товары»;
2) изменение стоимости приобретенных ранее товаров, основанное на корректировочных документах, датированных позднее даты реализации товара, но ранее даты формирования годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год, уменьшает (увеличивает) себестоимость продаж товаров путем корректировки сч.90.02 «Себестоимость продаж»;
3) изменение стоимости приобретенных ранее товаров, основанное на корректировочных документах, датированных позднее даты реализации товара и позднее даты формирования годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражается в бухгалтерском учете в виде доходов (расходов) прошлых лет по сч.91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

В форме «Отчет о финансовых результатах» прочие доходы и расходы отражаются развернуто, без зачета однородных операций (за исключением доходов и расходов, связанных с продажей/покупкой валюты).

2.9 Отложенный налог на прибыль

Организация ведет учет временных разниц балансовым методом (п. 8 ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в балансе в свернутом виде.

2.10 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, включаются в состав операционных расходов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится при наличии признаков обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы, полученные от краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений, признаются в составе прочих доходов.

2.11 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен на основании данных о денежных потоках, без включения суммы НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки в отчетности представляются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата, а также являются взаиморасчетами между Компанией и контрагентом.

2.12 Оценочные обязательства и оценочные резервы

По оценочным обязательствам Общества создаются следующие резервы:
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под обесценение запасов.

1) Резерв на оплату отпусков отражает размер ежеквартальных отчислений по среднедневному заработку по каждому сотруднику организации, умноженному на количество дней отпуска, полагающихся сотруднику за квартал. Сумма увеличивается на сумму страховых взносов (в т.ч. отчисления в ФСС на травматизм) по соответствующим ставкам. Регрессивная шкала при расчете не учитывается.

Корректировки резерва на вновь принятых/уволенных сотрудников при расчете не производятся.

В конце года на 31 декабря оценочное обязательство (резерв) подробно пересматривается в соответствии со следующим принципом:
- Определяется количество неиспользованных дней отпуска по каждому числящемуся сотруднику по состоянию на конец отчетного года;
- Определяется среднедневной заработок по организации по каждому сотруднику по состоянию на конец отчетного года за предыдущие 12 месяцев;
- Определяется величина оценочного обязательства (резерва) по невыплаченным отпускам по состоянию на конец отчетного года;
- Величина резерва увеличивается на сумму страховых взносов (в т.ч. отчисления в ФСС на травматизм). Регрессивная шкала при расчете не учитывается.

Разница корректируется путем отнесения на соответствующие счета учета доходов/расходов.

2) Резерв по сомнительным долгам начисляется согласно утвержденной процедуре (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ №34н от 29.07.1998).

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности начисляется по итогам года на основании годовой инвентаризации. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Создается комиссия, устанавливающая задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки по договору и не обеспечена соответствующими гарантиями на конец отчетного года из числа общей дебиторской задолженности и финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости МПЗ может создаваться, если МПЗ морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо их текущая рыночная стоимость снизилась.

3) Резерв под обесценение запасов создается, если МПЗ морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо их текущая рыночная стоимость снизилась. Признаком обесценения номенклатурных позиций товарно-материальных ценностей (ТМЦ), является срок хранения на складе без движения больше одного года, то есть, в течение периода в 365 дней номенклатурная позиция ТМЦ не имела расхода. Признаками обесценения новых автомобилей является не востребованность больше нескольких месяцев, снижение их рыночной стоимости, а также принадлежность их к демо/подменным программам.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи на последний день отчетного периода. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.13 Аренда (лизинг)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Организация отражает полученный предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде на дату получения предмета аренды. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем получения предмета аренды.

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

2.14 Учетная политика для целей налогового учета

Доходы от реализации признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления (день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав).

Расходы на производство делят на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг):

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда и суммы страховых взносов, начисленные по данным расходам, работникам основного производства;
- расходы в виде сумм начисленной амортизации по основным средствам;
- расходы на добровольное медицинское страхование;
- затраты на оплату работ (услуг), являющихся необходимыми компонентами для процесса выполнения Обществом работ (оказания услуг).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В состав бухгалтерской отчетности Общества входит бухгалтерский баланс, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и настоящие письменные пояснения.

3.1 Финансово-хозяйственная деятельность компании за 2022 год

Виды деятельности: Оптовая и розничная торговля автомобилями марки BMW, MINI, мотоциклами марки BMW, продажа автомобилей с пробегом, продажа мотоциклов с пробегом, продажа запасных частей и аксессуаров, гарантийный ремонт легковых автомобилей, оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, агентские услуги.

Раскрытие показателей к Отчету о финансовых результатах.

Данные по выручке *(стр.2110 Отчета о финансовых результатах) с разбивкой по основным направлениям деятельности (тыс. руб. без НДС):*

- Торговля автомобилями, мотоциклами	*2 278 230*	*тыс. руб.*
- Агентское вознаграждение	*70 294*	*тыс. руб.*
- Аренда имущества	*594*	*тыс. руб.*
- Запчасти (Магазин)	*114 468*	*тыс. руб.*
- Услуги по ремонту автомобилей	*723 826*	*тыс. руб.*
- Постановка а/м на учёт	*747*	*тыс. руб.*
- Прочие услуги	*943*	*тыс. руб.*
Итого :	***3 189 102***	***тыс. руб.***

Себестоимость *составила (к стр. 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах):*

- *Себестоимость продаж (2120):*

- Торговля автомобилями	*2 030 044*	*тыс. руб.*
- Запчасти (Магазин)	*86 346*	*тыс. руб.*
- Услуги по ремонту автомобилей	*592 586*	*тыс. руб.*
• *Коммерческие расходы (2210)*	*196 182*	*тыс. руб.*
• *Управленческие расходы (2220)*	*87 819*	*тыс. руб.*
Итого:	***2 992 977***	***тыс. руб.***
Прибыль от продаж *(убыток) составил*	***196 125***	***тыс. руб.***

3.2 Внеоборотные активы

Основные средства и нематериальные активы

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 г. была сделана корректировка строки баланса 1150 «Основные средства» в размере ППА, образованных на 31.12.2021 г. ППА сформировали актив по договорам аренды, действующие на 31.12.2021 г. (тыс. руб.):

Арендодатель	Вид арендованного объекта ОС	Договор	Срок окончания договора	Размер ППА
ООО "Баутек СПб"	Нежилое помещение	1 от 01.11.2016	Бессрочно	453 287
ООО "Баутек СПб"	Нежилое помещение	2084-П от 01.11.2017	Бессрочно	13 321
Хребтов Константин Александрович ИП	Нежилое помещение	13 от 16.04.2020	Бессрочно	488
Итого:				467 096

ППА были рассчитаны исходя из следующих условий:

- ИП Хребтов действие договора в течение 5 лет, ставка дисконтирования 9,11 % (Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов).

ООО "Баутек СПб" действие договора в течение 5 лет (в соответствии с окончанием действия дилерского договора) ставка дисконтирования 9,11 % (Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов).

Кроме начисления ППА были списаны ОС до 100 тыс. руб. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль 31.12.2021г. в размере 1 767 тыс. руб., одновременно списана накопленная амортизация по списанным ОС в сумме 623 тыс. руб. и соответствующие ОНО в сумме 364 тыс. руб. Итоговое влияние на нераспределенную прибыль составило (779) тыс. руб.

Изменения в балансе зафиксированы в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Сумма после корректировки на 31.12.2021	Корректировка	Исходная сумма 31.12.2021
Основные средства	1150	468 773	465 316	2821
В т.ч. Право пользования активом	1151	467 095		-
Итого по разделу I	1100	1 006 053	465 316	539 737

В течение 2022 года менялись условия договоров аренды - выводились некоторые площади из аренды и пересматривалась стоимость ППА и арендных обязательств.

Остаточная стоимость основных средств и ППА по состоянию на 31.12.2022 г. составила 371 180 тыс. руб., из них 360 099 тыс. руб. ППА.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов строка баланса 1190 Общество отразило:
1) расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты (право пользования компьютерными программами), на 31.12.2022 - 14 тыс. руб.;
2) беспроцентный заем, предоставленный ООО "Баутек СПб", по договору ЕСЦ/Б-01/2020 от 23.09.2020 в размере 208 400 тыс. руб.;
3) беспроцентный заем, предоставленный ООО "Баутек СПб", по договору ЕСЦ/Б-01/2021 от 15.06.2021 в размере 155 869 тыс. руб.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на отчетную дату составила 109 070 тыс. руб.
26,14% составляет задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (28 516 тыс. руб.); 27,12% задолженности (29 576 тыс. рублей) составляют авансы, выплаченные поставщикам, обязательства которых своевременно выполнены; 46,74% составляет прочая дебиторская задолженность (50 978 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность покупателей ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» на 31.12.2022 г. включает:
- юридические лица 28 291 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 53 060 тыс. руб.);
- физические лица 225 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 354 тыс. руб.).

На конец 2022 года проведена проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывалось следующие обстоятельства:
а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
б) невозможность удержания имущества должника;
в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Кроме того, при создании резерва по сомнительным долгам учитывался коэффициент надежности контрагента и коэффициент экспертной оценки, которые определялись на основании знаний и опыта сотрудников, контактирующих с контрагентом.

В 2022 году в бухгалтерском учете начислен резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации и отражен в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по статье 1231 в сумме 19 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 года составляет 109 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 125 082 тыс. руб. 44,25% кредиторской задолженности (55 353 тыс. рублей) составила краткосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками; 13,76% задолженности (17 215 тыс. рублей) составили авансы, полученные от покупателей и заказчиков; задолженность перед персоналом организации составила 9,58% (11 988 тыс. рублей), задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды составила 23,13% (28 933 тыс. рублей); прочие кредиторы составили 9,27% (11 593 тыс. рублей). Кредиторская задолженность в таблице 5.3 «Кредиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерской отчетности не отражается полными оборотами – получено/погашено за отчетный период, а отражено в свернутом виде.

Прочие оборотные активы (строка 1260) представляют собой расходы будущих периодов – 54 тыс. руб., а также налог на добавленную стоимость, начисленный на полученные авансы от покупателей и заказчиков, размер прочих оборотных активов составил на 31.12.2022 г. – 2 923 тыс. руб.

В период 2022 г. предоставлялись беспроцентные краткосрочный займы АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК» на общую сумму 42 500 руб. из них погашено на 22 500 тыс. руб.

3.4 Финансовые вложения

В период 2022г. Общество финансовых вложений не производило.

3.5 Полученные займы и кредиты

В 2022 году ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» привлекало заемные средства других организаций, АО "ЕВРОСИБ-АВТО-УК" в сумме 260 000 млн. руб., - погашен полностью; ООО "АВТОБИОГРАФИЯ ПУЛКОВО" в сумме 15 000 млн. руб., - погашен полностью; ООО "АВТОБИОГРАФИЯ" в сумме 25 000 млн. руб., - погашен полностью; ООО "Евросиб-Авто" в сумме 50 000 млн. руб., - погашен полностью; ООО "ЕВРОСИБ ЛАХТА" в общей сумме 140 000 млн. руб., - погашено 110 000 млн. руб.

3.6. Оценочные обязательства, информация об условном обязательстве, условном активе

Общество признает расходы на оплату отпусков работников оценочным обязательством в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

Сумма начисленного резерва на оплату отпусков в течение отчетного периода 2022г. составляет 21 443 тыс. руб. с учетом страховых взносов, использовано 27 430 тыс. руб. Сумма

начисленного резерва на оплату отпусков на конец отчетного периода 2022 г. составляет 18 302 тыс. руб. с учетом страховых взносов.

3.7 Капитал и резервы

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ6/2020 таковыми не являются, списались в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль 31.12.2022г. Сумма корректировки составила 779 тыс. руб. В связи с чем изменились остатки в балансе на 31.12.2022 г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Сумма после корректировки на 31.12.2021	Корректировка	Исходная сумма 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	639 799	(779)	640 578
Итого по разделу III	1300	639 834	(779)	640 613

3.8 Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 г. были сделана корректировки строк баланса 1450 «Прочие обязательства» (Долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (Краткосрочные) в размере обязательств по арендованному имуществу перед арендодателем, образованных на 31.12.2021 г.

Изменения в балансе зафиксированы в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Сумма после корректировки на 31.12.2021	Корректировка	Исходная сумма 31.12.2021
Прочие обязательства	1450	386 425	386 425	-
В т.ч. Арендные обязательства		386 425	386 425	-
Итого по разделу IV	1400	386 425	386 425	-
Прочие обязательства	1550	80 671	80 671	-
Итого по разделу V	1500	674 924	80 671	594 253

В составе долгосрочных обязательств Общество отразило обязательства по арендованному имуществу перед арендодателем в размере 291 788 тыс. руб.

В составе краткосрочных обязательств Общество отразило обязательства по арендованному имуществу перед арендодателем в размере 94 386 тыс. руб.

3.9 Налог на прибыль

За 2022 г. от финансово-хозяйственной деятельности Обществом получена прибыль в размере 262 338 тыс. руб. Налог на прибыль составил 68 810 тыс. руб., что отражено в декларации по налогу на прибыль.

Способ определения величины текущего налога на прибыль:

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы ОНА (свернуто вместе с ОНО) на начало отчетного периода 01.01.2022 г. составили 5 311 тыс. руб. (см. раздел 3.6), на 31.12.2022 составили 7 419 тыс. руб.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»:

- Оценочные обязательства и резервы - 4 352 тыс. руб.
- Основные средства - 21 451 тыс. руб.
- Проценты по обязательствам - 7 865 тыс. руб.

за минусом отложенных налоговых обязательств

- Арендные обязательства - 26 249 тыс. руб.

Изменения за период представлены в таблицах ниже, тыс. руб.:

	Отложенные налоговые активы (стр.1 х20 %)	**28 355**
1	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	141 775
	- оценочное обязательство (резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв сомнительных долгов)	(4 800)
	- Процентные обязательства	39 320
	- Основные средства	107 255
	Отложенные налоговые обязательства (стр.2 х20 %)	**(26 247)**
2	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(131 235)
	-Арендные обязательства	(131 235)

Постоянные налоговые обязательства/активы по состоянию на 31.12.2022 составили:

	Постоянные налоговые обязательства (активы)	**952**
	(стр.1-стр.2), в т.ч.:	
1	***Постоянные налоговые обязательства (стр.2х20%)***	***952***
	Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	4 764
	- материальная помощь сотрудникам	307
	- Подарки, поощрения	73
	- недостачи, выявленной при инвентаризации	263
	- прочие расходы (подарки, штрафы, прочие)	4 121

22	***Постоянные налоговые активы (стр.4х20%)***	
	Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	
	- Прочие доходы (не учитываемые для н/о)	

Чистая прибыль ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» за 2022 год составила 262 338 тыс. руб. (за 2021 год чистая прибыль 271 264 тыс. руб.).

Согласно Решению №1 от 15.03.2022 часть чистой прибыли, отраженной в первой (вступительной) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 24.09.2014г (нераспределенной прибыли правопредшественника – ЗАО «ЕС Центр»), в размере 3 745 тыс., руб., часть чистой прибыли по результатам хозяйственной деятельности за 2015 г. в размере 6 255 тыс. руб. распределена единственному участнику Общества АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК».

Согласно Решению №5 от 26.09.2022 часть чистой прибыли по результатам хозяйственной деятельности за 2015-2019 гг. в размере 52 279 тыс. руб. распределена единственному участнику Общества АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК, часть чистой прибыли Общества по результатам хозяйственной деятельности за 2020 год, включая прибыль присоединенного ООО «ЕС Сервис Центр», в размере 187 720 тыс. руб. распределена единственному участнику Общества АО «ЕВРОСИБ-АВТО-УК».

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022г. составляет 652 137 тыс. руб.

3.10 Финансовая деятельность.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов (стр.1250 Бухгалтерского баланса и стр.4500 Отчета о движении денежных средств) входят:

• остатки денежных средств в кассе	4 099	тыс. руб.
• остатки денежных средств на текущих рублевых и валютных счетах	33 995	тыс. руб.
• специальные счета	0	тыс. руб.
• переводы в пути	0	тыс. руб.

Начисленные в отчетном периоде проценты по депозитам отражаются как прочие поступления от текущих операций (стр.4119 Отчета о движении денежных средств).

4. Дополнительные расшифровки статей прибылей и убытков

*Проценты к получению (строка 2320 формы «Отчет о финансовых результатах») – **7 815** тыс. руб.:*

- Проценты к получению по депозитам	1 063	тыс. руб.
- Проценты к получению по соглашению о Виртуальном пуле	6 752	тыс. руб.

*Прочие доходы составили (строка 2340 формы «Отчет о финанс. результатах) – **207 377** тыс. руб.:*

- Бонусы по различным основаниям	195 764	тыс. руб.
- Доходы/расходы прочие (маркетинг, реклама, PR)	7 807	тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности	2 092	тыс. руб.
- Излишки выявленные при инвентаризации	147	тыс. руб.
- Доходы/расходы от реализации прочего имущества и ОС	456	тыс. руб.

- Прочие доходы/расходы	1 111	тыс. руб.

*Проценты к уплате (строка 2330 формы «Отчет о финансовых результатах») – **40 822** тыс. руб.:*

- Проценты по кредитам к уплате	33	тыс. руб.
- Проценты по товарным кредитам	4 449	тыс. руб.
- Проценты по арендным обязательствам	36 340	тыс. руб.

*Прочие расходы составили (строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах») – **41 455** тыс. руб.:*

- Расходы прошлых лет	314	тыс. руб.
- Расходы на услуги банков (РКО)	4 713	тыс. руб.
- Транспортный налог	1 261	тыс. руб.
- Доходы/расходы по резерву по сомнительным долгам покупателей	19	тыс. руб.
- Материальная помощь сотрудникам	307	тыс. руб.
- Доходы/расходы от реализации прочего имущества и ОС	130	тыс. руб.
- Подарки, поощрения	73	тыс. руб.
-Благотворительная и спонсорская помощь учитываемая в НУ	29 000	тыс. руб.
- Прочие доходы/расходы	5 638	тыс. руб.

С учетом влияния прочих доходов и расходов прибыль до налогообложения составила сумму 329 040 тыс. руб.

5. Операции о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Основание	Доля участия в уставном капитале общества, %
1.	Акционерное общество «Евросиб-Авто-УК	Организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	100
2.	Кондратенко С.В.	Организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	-
3.	Акционерное общество «ЕВРОСИБ»	Организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	-
4.	Никитин Д.Н.	Организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество (бенефициар)	-
5.	Общество с ограниченной ответственностью «АВТОБИОГРАФИЯ ПУЛКОВО»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-

6.	Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОСИБ ЛАХТА»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Евросиб-Авто»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью «АВТОБИОГРАФИЯ»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
9.	Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОСИБ-ТЛБ»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Евросиб-Логистика»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Магистраль»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью «ЕЛ-Брокер»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
13.	Акционерное общество «Евросиб СПб-ТС»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
14.	Общество с ограниченной ответственностью «ТРК-Инвестиции»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
15.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ЕВРОСИБ КАЗАХСТАН»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
16.	Trans Continental Railways B.V./ «Транс Континентал Рейлвейз Б.В.»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
17.	United Cargo Partners GmbH/ Юнайтед Карго Партнерс ГмбХ	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Аврора»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
19.	Акционерное общество «РИК»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
20.	Акционерное общество «СИВЕРСКИЙ АЭРОПОРТ»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
21.	Акционерное общество «АЭРОПОРТ СИВЕРСКИЙ»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-

22.	Общество с ограниченной ответственностью «РИК ПЛЮС»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «РИК-2»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Баутек СПб»	Организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) физическим лицом	-

Взаиморасчеты со связанными сторонами:

№ п/п	Полное наименование	Сумма реализации за 2022 г., в т. ч. НДС, тыс. руб.	Сумма выданных займов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма полученных займов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма поступления товаров и услуг за 2022 г., в т. ч. НДС, тыс. руб.
1	АО "Евросиб СПб-ТС"	10	-	-	-
2	АО "ЕВРОСИБ-АВТО-УК"	649	42 500	260 000	14 640
3	АО «ЕВРОСИБ»	-	-	-	20 603
4	ООО "АВТОБИОГРАФИЯ ПУЛКОВО"	19 580	-	15 000	241
5	ООО "АВТОБИОГРАФИЯ"	15	-	25 000	-
6	ООО "Евросиб-Авто"	52	-	50 000	21
7	ООО «ЕВРОСИБ ЛАХТА»	34 907	-	140 000	17 578
8	ООО «Баутек СПб»	-	-	-	168 316
9	АО «РИК»	-	-	-	978

Поручительства и залоги на конец отчетного периода отсутствуют.

Ключевого управленческого персонала нет. Вознаграждение АО "ЕВРОСИБ-АВТО-УК" по договору управления 46-П от 24.09.2014 составило – 14 340 тыс. руб. в том числе НДС.

Задолженность со связанными сторонами и ООО " ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР " на 31 декабря 2022 года составила:
Остаток взаиморасчетов по взаимосвязанным сторонам (в части Дебиторской задолженности, в т.ч. займы) составляет, тыс. руб.:

Счет	Наименование контрагента	Договор	С-до на 31.12.2022
62.01	ООО "АВТОБИОГРАФИЯ ПУЛКОВО"	Услуги СТО ШСТОЮЛ от 21.02.2020	474
76.09	АО "ЕВРОСИБ-АВТО-УК"	Кредиты и займы СЦ/УК-02/2022 от 07.12.2022	20 000
76.09	ООО "Баутек СПб"	Кредиты и займы ЕСЦ/Б-01/2020 от 23.09.2020	208 400
76.09	ООО "Баутек СПб"	Кредиты и займы ЕСЦ/Б-01/2021 от 15.06.2021	155 869
76.09	ООО "ЕВРОСИБ ЛАХТА"	Агентский договор ЕСЦ/Л 02/2013 от 01.03.2013 НДС с АВАНСОВ	189
62.01	ООО "ЕВРОСИБ ЛАХТА"	Продажа запасных частей СТО ШРЗЧЮЛ от 01.01.2015	440
62.01	ООО "ЕВРОСИБ ЛАХТА"	Прочие услуги по осн. деятельности б/н (доступ к сайту bmw-eurosib.ru) от 01.07.2022	50
ИТОГО ДЗ связанных сторон на 31.12.22, тыс. руб.			**385 422**

Остаток взаиморасчетов по взаимосвязанным сторонам (в части Кредиторской задолженности) составляет, тыс. руб.:

Счет	Наименование контрагента	Договор	С-до на 31.12.2022
60.01	АО "ЕВРОСИБ-АВТО-УК"	Прочие услуги по осн. деятельности соглашение о сотрудничестве от 01.01.2022	75
60.01	АО "ЕВРОСИБ-АВТО-УК"	Услуги управления 46-П от 24.09.2014	1 980
60.01	АО "ЕВРОСИБ"	Комиссии/агентский б/н_1499-П от 29.11.2010	32
60.01	АО "ЕВРОСИБ"	Комиссии/агентский СЦ2014-10 от 10.10.2014	86
60.01	АО "ЕВРОСИБ"	Обучение, подбор персонала, корпоративные меропри 1295-П от 30.12.2010	288
60.01	АО "ЕВРОСИБ"	Прочая хоз.деятельность 1642-П от 01.02.2013	177
60.01	АО "ЕВРОСИБ"	Прочая хоз.деятельность 419-П от 01.02.2006	68
60.01	АО "ЕВРОСИБ"	Услуги ИТ, сопровожд. и приобр. програмн. обеспеч. 2358-П от 30.12.2021	492
60.01	АО "ЕВРОСИБ"	Услуги управления 1903-П от 31.12.2014	470

60.01	АО "РИК"	Прочая хоз.деятельность 274 (счет) от 01.11.2022	84
60.01	ООО "Баутек СПб"	Аренда автомобиля 2066-П от 01.04.2017	56
76.07.1 арендные обязательства	ООО "Баутек СПб"	Аренда зданий, земли, офиса 1 от 01.11.2016	375 097
76.07.2 задолженность по арендным платежам	ООО "Баутек СПб"	Аренда зданий, земли, офиса 1 от 01.11.2016	11 076
60.01	ООО "Баутек СПб"	Аренда техники, оборудования 2065-П от 01.04.2017	116
60.01	ООО "Баутек СПб"	Прочая хоз.деятельность 114 от 01.11.2022	90
66.03	ООО "ЕВРОСИБ ЛАХТА"	Кредиты и займы ЛА/СЦ-01/2022 от 15.11.2022	30 000
60.01	ООО "ЕВРОСИБ ЛАХТА"	Покупка запасных частей СТО б/н от 25.09.2014	18
60.01	ООО "ЕВРОСИБ ЛАХТА"	Прочие услуги по осн. деятельности б/н (доступ к сайту mini-eurosib.ru) от 01.07.2022	50
ИТОГО КЗ связанных сторон на 31.12.2022			**420 255**

6 Прочие события и факты

6.1 Изменения в Учетной политике Компании на 2022 год и другое.

Учетная политика на 2022 год носит существенные изменения по отношению к предыдущему 2021году. Изменения касаются учета аренды имущества согласно ФСБУ25/2018, учета основных средств капитальных вложений согласно ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, обязательных к применению с 01.01.2022 года. Влияние изменения учетной политики раскрыто в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

6.2 Непрерывность деятельности. Информация по прекращаемой деятельности. Риски хозяйственной деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2022 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, а также погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

Отчетность Общества также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

К числу значимых рисков Общества относятся финансовые (рыночный риск, кредитный риск, риск ликвидности). Анализ рисков и управление рисками осуществляется на уровне Группы компаний. Подверженность вышеуказанным рискам в 2022 году Общество оценивает как среднюю. В настоящее время политическая ситуация в стране является неспокойной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в мире. Это в свою очередь негативно влияет на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ. По состоянию на дату подписания отчетности достоверно оценить долгосрочное воздействие возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным.

6.3 Условные факты хозяйственной деятельности

Сведения о судебных разбирательствах ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР».

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности имеются следующие судебные разбирательства и претензионные споры:

№п/п	Истец/Ответчик	Сумма требования	№ дела	Содержание требования	Основание
1.	Истец: Мендельсон Олег Агеевич ОТВЕТЧИК: ООО "ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР"	4 750 рублей 36 копеек – проценты за пользование, 10 000 рублей - моральный вред, 15 600 рублей - расходы на представителя штраф 50% - 7 375 рублей 18 копеек, Общая сумма: 37 725 рублей 54 копейки	2-1083/2022-116	возврат денежных средств по предварительному договору, проценты по ст. 395 ГК РФ	ст. 15, 151, 380,381 ГК РФ
2	Истец: ООО "Строительный консалтинг Северо-Запада" Ответчик: ООО "ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР"		А56-49134/2022	Замена автомобиля	ст.469, 475, 670 ГК РФ

Условные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на результаты бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, отсутствуют.

6.4 Информация о событиях после отчетной даты.

В соответствии с п. 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В бухгалтерской отчетности за отчетный год отражает только существенное событие после отчетной даты, согласно п. 6 ПБУ 7/98 и в установленном порядке информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

Перечень фактов хозяйственной деятельности, которые признаются организацией событиями после отчетной даты:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений и т.д.

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, вызванной спецоперацией России на Украине, на деятельность Общества. При этом,

руководство надеется, что происходящие события не окажут значимого негативного воздействия на способность Общества продолжать свою деятельность в течение обозримого периода времени и не имеет намерений приостанавливать или прекращать деятельность Общества в сложившейся ситуации.

Официальных писем о прекращении деятельности на территории РФ Общество не получало от своего основного поставщика на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год. Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего развития внешнеполитической ситуации, однако считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах, в т. ч. за счет возможного заключения новых дилерских договоров с поставщиками, продолжающими поставки и/или планирующими начать свою деятельность на территории РФ, развития направления автомобилей с пробегом, расширения ассортимента оказываемых услуг по техническому обслуживанию и ремонту легковых автомобилей. Руководство уверено, что услуги, оказываемые Обществом, будут востребованы в будущем, и предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности, чтобы обеспечить непрерывность деятельности Общества.

Информации о банкротстве дебиторов в Общество не поступало.

За период с января 2023 года до даты подписания отчетности существенных ошибок в бухгалтерском учете за 2022 год не обнаружено.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде у Общества не имелось.

Управляющий директор
ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР» Гаврилов К.В.
15.03.2023

