

Письменная информация

к бухгалтерской отчетности

ООО «ТРЕВ Рус»

за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
Допущение непрерывности деятельности	3
Способы оценки имущества	3
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
Основные средства	4
Материально-производственные запасы	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	6
Займы и кредиты	6
Оценочные обязательства	6
Отложенные налоги	7
Доходы	7
Расходы	7
Налог на прибыль	8
Связанные стороны	8
Изменения в учетной политике	Ошибка! Закладка не определена.
Иное	8
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	111
5. ЗАПАСЫ	111
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	111
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	122
8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	122
9. КАПИТАЛ	122
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	133
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	133
12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	144
13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	144
14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	155
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	155
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	155
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	17
20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	188
21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТРЕВ Рус» (далее, «Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 192012, Санкт-Петербург, ул. Бабушкина, д.123, литер КБ, помещение 2Н.

Фактический адрес: 192012, Санкт-Петербург, ул. Бабушкина, д.123, литер КБ, помещение 2Н.

Основной вид деятельности:

- 29.3 - Производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 г. составила 33 человек (в 2021 г. – 50 человек).

Состав исполнительных и контрольных органов Общества в 2022 г. (ключевой управленческий персонал):

ФИО	Должность
Решетов Игорь Александрович	Генеральный директор

Настоящая бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, утверждение будет осуществлено в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Обществом предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	На 31 декабря 2022 г., руб.	На 31 декабря 2021 г., руб.	На 31 декабря 2020 г., руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.09.2019 №180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.
- Материально-производственные запасы, полученные организацией безвозмездно (либо в результате оприходования излишков в результате инвентаризации) оцениваются исходя из их текущей справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом:

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	По себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)
Готовая продукция	По себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)
Товары	По себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	По себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Учет аренды

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- Выручка от продажи товаров, работ, услуг.

Прочими доходами организации признаются:

- Поступления от продажи основных средств и иных активов;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- Положительные курсовые разницы;
- Иные доходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- Расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- Расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи и перепродажи товаров (заработная плата основных рабочих, социальные отчисления, обслуживание производственного оборудования, расходы на доставку продукции и товаров и т.д.);
- Коммерческие и управленческие расходы.

Прочими расходами признаются:

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров;
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные составе и движении по основным средствам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	Выбыло		переведено в состав ОС	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Машины и производственное оборудование	2021	157 617	(104 796)	52 821	-	-	-	425	(18 434)	158 042	(123 230)	34 812
	2022	158 042	(123 230)	34 812	-	(2 471)	2 471	-	(11 613)	155 571	(132 373)	23 198
Офисное и ИТ оборудование	2021	5 855	(4 370)	1 485	-	-	-	1 202	(1 034)	7 057	(5 404)	1 653
	2022	7 057	(5 404)	1 653	-	(170)	170	-	(752)	6 886	(5 984)	902
Транспортные средства	2021	1 740	(1 658)	82	-	-	-	-	(38)	1 740	(1 696)	44
	2022	1 740	(1 696)	44	-	-	-	-	(44)	1 740	(1 740)	0
Незаконченные операции по приобретению ОС	2021	184	-	184	2 040	-	-	(1 626)	-	598	-	598
	2022	598	-	598	868	-	-	-	-	1 466	-	1 466
Авансы, выданные под закупку ОС	2021	1 932	-	1 932	-	-	-	(218)	-	1 714	-	1 714
	2022	1 714	-	1 714	-	-	-	-	-	1 714	-	1 714
Итого	2021	167 328	(110 824)	56 504	2 040	-	-	-	(19 506)	169 151	(130 330)	38 820
	2022	169 151	(130 330)	38 820	868	(2 641)	2 641	-	(12 409)	167 377	(140 097)	27 280

Данные о составе прав пользования активами и обязательств по аренде приведены ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Предмет аренды	На конец года		ИТОГО:
		Право пользования активом	Амортизация	
Аренда нежилых помещений ООО "Индустриальный парк "Звезда"	Аренда производственного помещения	58 786	(46 196)	12 590
	Аренда складского помещения	13 835	(10 848)	2 987
Аренда подъемно-погрузочной техники ООО "Юнгхайнрих подъемно-погрузочная техника", договор аренды №3711005335 от 31.05.2013	Аренда дизельного погрузчика	1 624	(1 300)	324
ИТОГО:				15 901

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды	2 219	2 526	2 166
Обеспечительный платеж по договору аренды №04055 от 28.12.2012 г. с АО «МСК Звезда»	1 767	1 767	1 767
Обеспечительный платеж по договору аренды №040596 от 03.08.2018 г. с АО «МСК Звезда»	452	399	399
Обеспечительный платеж по договору аренды №040598 от 22.09.2021 г. с АО «МСК Звезда»	-	360	-
Работы по созданию интерфейса 1С – ХЗ	-	-	-
Хранение оснастки Caripom	468	536	604
Залог за инвентарь, находящийся в пользовании ООО «ТРЕВ Рус»	26	26	30
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого	2 713	3 088	2 800

5. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	24 645	18 146	10 798
Готовая продукция	7 455	5 578	5 346
Товары для перепродажи	23 635	22 248	221
Прочие запасы	520	2 606	2 560
Итого без учета резерва под обесценение	56 255	48 578	18 925
Резерв под обесценение запасов	(2 499)	(2 994)	(3 348)
Итого	53 756	45 584	15 577

Данные о движении резерва под обесценение запасов приведены в таблице ниже:

Период	тыс. руб.		
	На начало периода	Изменение за период	На конец периода
2021 г.	3 348	(354)	2 994
2022 г.	2 994	(495)	2 499

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	223	63 788	52 015
Авансы, выданные поставщикам	25 874	26 423	416
Расчеты по налогам и сборам	123	120	1 686
Расчеты с подотчетными лицами	-	20	67
Прочая дебиторская задолженность	-	44	222
Итого	26 220	90 395	54 511

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Краткосрочный депозит	40 000	104 300	59 400
Денежные средства в кассе и на банковских счетах - рубли	502	489	672
Итого	40 502	104 789	60 072

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих оборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов по договорам страхования	251	305	351
Расходы будущих периодов - прочие	108	109	108
Итого	359	414	459

9. КАПИТАЛ

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нерас пределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 г.	5 594	113 095	118 689
Чистая прибыль	-	37 668	37 668
Дивиденды за 2020 г.	-	(26 000)	(26 000)
На 31 декабря 2021 г.	5 594	124 763	130 357
Чистая прибыль	-	(79 042)	(79 042)
Вклад в уставный капитал	-	-	-
Дивиденды за 2021 г.	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	5 594	45 721	51 315

100% уставного капитала Общества на 31 декабря 2022 г. принадлежит компании TREVES SAS, зарегистрированной на территории Франции. Уставный капитал полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 гг.

Величина чистых активов Общества в сравнении с 2021 г. уменьшилась на 79 042 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	51 315	130 357	137 603

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 781	68 991	33 823
Авансы, полученные от покупателей	54 794	48 740	-
Расчеты по налогам и сборам	11 912	12 128	9 787
Расчеты с персоналом по оплате труда	750	1 996	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 224	1 025	1 069
Задолженность по выплате премии покупателю	-	-	11571
Прочая кредиторская задолженность	-	-	107
Итого	105 461	132 880	56 357

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Резерв под премии сотрудникам	Резерв по неиспользованным отпускам	Прочие резервы	тыс. руб.	
				Итого	
На 31.12.2020 г.	1 960	847	2 730	5 537	
Использовано	(1 960)	(847)	(307)	(3 114)	
Признано	1710	891	1 757	4 358	
На 31.12.2021 г.	1 710	891	4 180	6 781	
Использовано	(1 710)	(891)	(958)	(3 559)	
Признано	1 710	955	780	3 445	
На 31.12.2022 г.	1 710	955	4 002	6 667	

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данные о составе выручки приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.				2021 г.			
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль		Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Реализация запасных частей для автомобиля собственного производства	69 167	(100 341)	(31 174)	(45)%	429 446	(281 595)	147 851	34%
Реализация покупных запасных частей для автомобилей	114	(9)	105	92%	430	(171)	259	60%
Итого	69 281	(100 350)	(31 069)	(45)%	429 876	(281 766)	148 110	29%

Структура себестоимости реализации запасных частей для автомобиля собственного производства представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Сырье, материалы и компоненты	(41 709)	42%	(203 836)	72%
Заработная плата производственного персонала	(19 237)	19%	(33 194)	13%
Амортизация и обслуживание производственного оборудования	(12 580)	12%	(11 953)	4%
Затраты на аренду и обслуживания здания	(19 452)	19%	(23 399)	8%
Расходы по складской и производственной логистике	(6 561)	7%	(6 590)	2%
Утилизация отходов	(802)	1%	(2 794)	1%
Итого	(100 341)	100%	(281 766)	100%

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Роялти	(2 075)	43%	(12 884)	67%
Перевозка готовой продукции	(695)	14%	(3 096)	16%
Заработная плата	(1 975)	40%	(2 257)	12%
Разовая упаковка	(43)	1%	(165)	1%
Прочее	(111)	2%	(770)	4%
Итого	(4 899)	100%	(19 172)	100%

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Затраты на оплату труда	(23 363)	50%	(28 936)	51%
Административные и информационные услуги	(15 578)	34%	(20 656)	37%
Страхование	(2 227)	5%	(2 403)	4%
Прочее	(501)	1%	(1 801)	3%
Амортизация офисного оборудования	(353)	1%	(920)	2%
Консультационные / юридические услуги	(401)	1%	(891)	2%
Финансовый аудит	(2 048)	4%	(746)	1%
Командировочные расходы	(1 924)	4%	(123)	0%
Итого	(46 395)	100%	(56 476)	100%

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Признано право пользования имуществом во временном пользовании (право пользования активом) и обязательство по аренде	28 963	(23 206)	578	(3 649)
Изменение прочих резервов	178	-	-	(2 393)
Курсовые разницы	-	(2 342)	-	(960)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(246)	-	(769)
Изменение резерва под снижение стоимости ТМЦ	495	-	-	355
Реализация вторсырья	87	(59)	269	(186)
Списание НДС, не принимаемого к вычету	-	(7)	-	(48)
Изменение резерва по неиспользованным отпускам	-	(64)	-	(44)
Оприходование и списание материалов и товаров в результате инвентаризации	160	(4 606)	46	(18)
Прочее	80	(32)	581	(17)
Итого	29 963	(30 562)	1 474	(7 729)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Анализ налога на прибыль приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	(79 042)	48 020
Постоянные разницы	1 085	3 740
Временные разницы	(6 936)	(10 375)
Прибыль до налогообложения по налоговому учету	(84 893)	41 385
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(0)	(9 604)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ООО «ТРЕВ Рус» выделяет следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Характер операций
Основное хозяйственное Общество						
1	TREVES SAS	Франция, г. Париж, 109 ул. Фобуар Сан Онорэ	Устав	100	-	Приобретение товаров, работ, услуг, выплата дивидендов
Принадлежность к одной Группе лиц						
1	TREVES P.S.I.	Франция, г. Париж, 109 ул. Фобуар Сан Онорэ	Принадлежит к той же Группе компаний	-	-	Приобретение товаров, работ, услуг
2	CERA APS	Франция, г. Реймс, ул. Эмиль Аркес 2-4, 51000	Принадлежит к той же Группе компаний	-	-	Приобретение товаров, работ, услуг
3	TREVES SLOVAKIA	Словакия, Велка Ломница, 059 52, ул. Попрадска, 3/7	Принадлежит к той же Группе компаний	-	-	Приобретение работ, услуг;
4	Treves (Shanghai) Acooustic Technology Consulting Co	Сюит АВ, 17/F, No.918 Мидл Хуайхай Роад, Район Хуанпу, Шанхай, Китай, 2000020	Принадлежит к той же Группе компаний	-	-	Приобретение оборудования
Основной управленческий персонал						
1	Решетов Игорь Александрович	-	-	-	-	Генеральный директор

Расчеты со связанными сторонами по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

тыс. руб.			
Вид обязательства / Связанная сторона	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность	27 297	7 903	5 946
TREVES SAS	4 837	2 789	1 470
TREVES P.S.I.	18 651	882	4 476
Treves (Shanghai) Acoustic Technology Consulting Co	3 809	4 232	-
Дебиторская задолженность	4 728	4 749	228
CERA APS	191	212	228
Treves (Shanghai) Acoustic Technology Consulting Co	4 537	4 537	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

тыс. руб.		
Характер операций / Связанная сторона	2022 г.	2021 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	17 237	36 851
TREVES SAS	2 075	12 884
TREVES P.S.I.	15 162	18 752
Treves (Shanghai) Acoustic Technology Consulting Co	-	5 063
TREVES SLOVAKIA	-	152
Дивиденды	-	26 000
TREVES SAS	-	26 000

тыс. руб.		
Характер операций / Связанная сторона	2022 г.	2021 г.
Строка ОДДС 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»		
TREVES SAS	(-)	(10 074)
TREVES P.S.I.	(-)	(22 260)
Treves (Shanghai) Acoustic Technology Consulting Co	(-)	(5 137)
TREVES SLOVAKIA	(-)	(152)
Строка ОДДС 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)»		
TREVES SAS	(-)	(26 000)

18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют условные активы и/или обязательства.

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом в пользу третьих лиц, и выданных третьими лицами в пользу Общества, отсутствуют.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества в 2022 году не изменилось по сравнению с 2021 годом.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Рыночный риск

Общество также подвержено влиянию рыночных рисков, связанных со структурными изменениями рынка продаж автомобилей. В сложившейся рыночной ситуации определяющими факторами являются цена продаж и объемы производства. Общество осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциального влияния изменений конъюнктуры рынка на финансовый результат, корректировки ценообразования и переговоров с заказчиками.

Валютный риск

Общество приобретает у иностранных поставщиков (в том числе – у связанных сторон) услуги и товары. Как следствие Общество подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которое оказывает воздействие на его финансовое положение. Общество управляет данным риском путем корректировки цен реализации с учетом колебания курса (через соответствующие положения договоров купли-продажи с заказчиками), а также путем максимальной локализации поставщиков и производственных процессов.

Репутационный риск

Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Общество проводит своевременный анализ и урегулирование претензий со стороны покупателей, необходимые для осуществления основной деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств и денежных эквивалентов. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, но без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что значительная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

Прочее

Основными заказчиками продукции Общества являются ООО «Ниссан Мэнүфэкчуриг Рус» и ЗАО «Рено Россия». Объемы производства готовой продукции, а, следовательно, и финансовые результаты Общества, зависят от деятельности указанных контрагентов, в частности от следующих факторов:

1. Производственные планы заказчиков Общества по выпуску машин
2. Изменение технологии производства

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, могущих повлиять на отчетность, не имело место.

22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор



Решетов И.А.

29 марта 2023 года

