

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Боненкамп ОЕМ» за 2021 год.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Боненкамп ОЕМ» зарегистрировано 01 апреля 2010г. (Переименовано из ООО «Старко ОЕМ» 10 января 2017г. на основании Решения № 21.12/2016 от 20.12.2016г. единственного участника Общества ООО «СТАРКО ИСТЕРН ГРУП»). Хозяйственная деятельность в Обществе ведется с мая 2010г. Основным видом деятельности организации по ОКВЭД является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Юридический адрес: 108811, г. Москва, п. Московский, дер. Саларьево, литера 1Б, эт. 2, пом. 1, оф. 83

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Ефимовым Максимом Владимировичем.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Стилве Оксаной Васильевной.

В ООО «Боненкамп ОЕМ» организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу должностных лиц.

Численность работающих на отчетную дату составляет 12 человек.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Состав годовой бухгалтерской отчетности утвержден приказом от 30.12.2021г.:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021г.
- отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2021г.
- приложения к ним:
- отчет об изменении капитала за 2021г.
- отчет о движении денежных средств за 2021г.
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

2. Основные положения учетной политики

- 2.1. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.
- 2.2. Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. При выбытии стоимость товаров оценивается по стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).
- 2.3. Бухгалтерский учет ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- 2.4. Применяется метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.
- 2.5. Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания.
- 2.6. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3. Основные показатели деятельности

Объем выручки в 2021 г. составил 1 267 027 тыс. руб., себестоимость проданных товаров 1 101 493 тыс. руб., чистая прибыль отчетного периода 71 615 тыс. руб. Рентабельность продаж составила 13,1%.

3.1 Состав коммерческих расходов организации за 2021г.

тыс.руб.

Амортизация

(1 055)

Аренда	(32 361)
Аудиторские услуги	(249)
Взносы НС и ПЗ	(78)
ГСМ	(114)
ГСМ (бензин)	(3)
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	(348)
Заправка картриджами	(26)
Интернет	(180)
Интернет отчетность	(5)
Информационно-консультационные услуги	(4 396)
Канцелярские, офисные расходы	(127)
Командировочные расходы	(231)
Лизинг	(918)
Маркировка товара	451,50
Маркировка товара (сопровождение специалистов)	(271)
МПЗ	(196)
Оплата труда	(19 391)
Почтовые расходы	(103)
Представительские расходы	(181)
Расходы на гарантию (компьютерная техника)	(18)
Расходы на обслуживание программного обеспечения	(1 911)
Расходы на программные лицензии	(20)
Расходы на продажу	(3)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(220)
Расходы на ремонт и обслуживание автотранспорта	(79)
Расходы на служебный проезд	(10)
Расходы на средства защиты от вируса С-19	(5)
Расходы на форменную одежду	(108)
Расходы по персоналу (объявления, обучение)	(11)
Расходы по складу	(263)
Резерв на отпуск	(33)
Ремонт МБП	(4)
Связь телефонная, мобильная	(84)
Страхование ГО товаропроизводителя	(33)
Страхование дебиторской задолженности (товарных кредитов)	(250)

Страхование имущества	(324)
Страхование от несчастных случаев и болезней	(18)
Страховые взносы	(4 917)
Транспортные услуги	(10 990)
Транспортный налог	564,00
Услуги по переводу документов	(22)
Юридические услуги	(88)
Итого	(79 646)

3.2 Состав коммерческих расходов организации за 2020г.

	тыс. руб.
Амортизация	(934)
Аренда	(30 500)
Аудиторские услуги	(237)
Взносы НДС и ПЗ	(62)
ГСМ	(124)
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	(291)
Заправка картриджами	(29)
Интернет	(180)
Интернет отчетность	(4)
Информационно-консультационные услуги	(125)
Канцелярские, офисные расходы	(73)
Командировочные расходы	(143)
Командировочные расходы не учитываемые	(1)
Лизинг	(910)
Маркировка товара	(3)
МПЗ	(167)
Оплата труда	(15 388)
Почтовые расходы	(57)
Расходы на гарантию (компьютерная техника)	(2)
Расходы на обслуживание программного обеспечения	(1 369)
Расходы на программные лицензии	(2)
Расходы на продажу	(2)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(42)
Расходы на ремонт и обслуживание автотранспорта	(26)
Расходы на служебный проезд	(17)
Расходы на средства защиты от вируса С-19	(120)
Расходы на форменную одежду	(22)
Расходы по складу	(422)

Резерв на отпуск	(56)
Связь телефонная, мобильная	(76)
Страхование ГО товаропроизводителя	(34)
Страхование имущества	(188)
Страхование от несчастных случаев и болезней	(9)
Страховые взносы	(3 934)
Транспортные услуги	(7 786)
Транспортный налог	(1)
Услуги нотариуса	(3)
Услуги нотариуса не учитываемые	(6)
Услуги по переводу документов	(4)
Юридические услуги	(140)
ИТОГО	(63 492)

3.3 Состав прочих доходов и расходов за 2021г.

тыс. руб.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода	Сумма расхода
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	4	
Прочие доходы (резерв по сомнительным долгам)	751	(119)
Прочие внереализационные доходы (расходы). Отмена командировки по уважительной причине.		(13)
Курсовые разницы	10 835	(15 418)
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	9 212	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	17	(20)
Услуги банка		(227)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, НДС	1	
Прочие не принимаемые расходы (подарки контрагентам к НГ)		(100)
Списание недостачи по результатам инвентаризации, НДС		(95)
Прочие не принимаемые расходы (подарки сотрудникам к НГ, корпоративное мероприятие)		(196)
Прочие не принимаемые расходы (списание брака, НДС)		(519)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		(88)
Расходы по оплате питания сотрудников склада		(23)
Прочие не принимаемые расходы (добровольное вступление в Российскую ассоциацию производителей спецтехники и оборудования)		(85)
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 012	(2 135)
Прочие не принимаемые расходы (буфет, транспорт, канцтовары, НДС не принимаемый)		(81)
Прочие не принимаемые расходы (материальная помощь)		(167)
ИТОГО	22 832	(19 286)

3.4 Состав прочих доходов и расходов за 2020г.

тыс. руб.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода	Сумма расхода
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	9	
Прочие доходы (резерв по сомнительным долгам)		(2 526)
Прочие внереализационные доходы (расходы). Доходы по решениям суда помимо основного долга (проценты, пени, пошлины, судебные издержки)	225	(22)

Курсовые разницы	37 825	(36 961)
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	8 738	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		(5)
Услуги банка		(130)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, НДС	7	(45)
Прочие не принимаемые расходы (подарки контрагентам к НГ)		(163)
Списание недостачи по результатам инвентаризации, НДС		(13)
Прочие не принимаемые расходы (подарки сотрудникам к НГ, корпоративное мероприятие)		(142)
Прочие не принимаемые расходы (списание брака, НДС)		(115)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		(44)
Расходы по оплате питания сотрудников склада		(12)
Прочие не принимаемые расходы (добровольное вступление в Российскую ассоциацию производителей спецтехники и оборудования)		(85)
Прибыль (убыток) прошлых лет	239	(278)
Прочие не принимаемые расходы (буфет, НДС не принимаемый)		(10)
Прочие не принимаемые расходы (ошибочная сумма просроченной дебиторской задолженности)		
ИТОГО	47 043	(40 551)

Постоянный налоговый актив за 2021 год в сумме 68 тыс. руб. образован в результате:

- списания недостачи товаров по итогам инвентаризации в сумме 95 тыс. руб.
- списание бракованного товара в сумме 519 тыс. руб.
- материальная помощь в сумме 167 тыс. руб.
- подарки контрагентам к НГ в сумме 100 тыс. руб.
- расходы по передаче товаров безвозмездно (рекламные материалы, подарки контрагентам, сотрудникам) в сумме 88 тыс. руб.
- расходы на подарки сотрудникам к новому году, корпоратив, шары к 21-ю компании в сумме 196 тыс. руб.
- расходы на буфет, канцтовары, транспорт, НДС по отсутствующим счетам-фактурам в сумме 81 тыс. руб.
- отражение НДС по оплате питания сотрудников склада в сумме 23 тыс. руб.
- вступление в ассоциацию производителей с/х техники в сумме 85 тыс. руб.
- резерв по сомнительной задолженности (начисление) 119 тыс. руб.
- амортизация в сумме 20 тыс. руб.
- страхование дебиторской задолженности в сумме 250 тыс. руб.
- расходы по лизингу в сумме 1 334 тыс. руб. (ПНА)
- резерв по сомнительной задолженности (восстановление) 751 тыс. руб. (ПНА)

3.5 Расшифровка отложенных налоговых активов за 2021г.

тыс. руб.

Наименование актива и обязательства	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	200	207
ИТОГО	200	207

Наименование актива и обязательства	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	176	179
Материалы	7	11
Основные средства	20	21
ИТОГО	203	211

3.7 Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода 5 263 тыс. руб. Состав основных средств - офисное оборудование, погрузчики, шиномонтажное оборудование, складское оборудование, автомобиль.

Материалы 412 тыс. руб.

Остаток товаров для перепродажи составляет 65 742 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет 323 087 тыс. руб., из них:

- 91 710 тыс. руб. задолженность покупателей и заказчиков
- 230 537 тыс. руб. предоплата поставщикам и подрядчикам
- 47 тыс. руб. переплата по налогам и сборам
- 122 тыс. руб. остаток не поступивших доходов по решениям суда помимо основного долга (проценты, пени, штрафы, судебные издержки)
- 22 тыс. руб. по договору лизинга автомобиля
- 649 тыс. руб. страхование ДМС, страхование дебиторской задолженности и страхование жизни и от несчастных случаев

Кредиторская задолженность составляет 323 052 тыс. руб., из них:

- 4 698 тыс. руб. задолженность поставщикам и подрядчикам
- 12 380 тыс. руб. задолженность по налогам и сборам
- 249 417 тыс. руб. предоплаты, полученные от покупателей и заказчиков
- 56 554 тыс. руб. задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов
- 3 тыс. руб. задолженность перед под отчетными лицами

4. Принципы составления Отчета о движении денежных средств

Денежные потоки Общества отражаются в Отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений денежных средств отражается в Отчете отдельно от платежей Общества.

В 2021 году Общество отражало денежные потоки без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам.

При формировании Отчета о движении денежных средств суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по статье «в связи с оплатой труда работников».

Сумма остатка денежных средств на конец отчетного периода в Отчете о движении денежных средств соответствует строке 1250 в Бухгалтерском балансе и составляет 31 980 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Учредителем Общества является:

- Юридическое лицо - страна регистрации Латвийская Республика: Общество с ограниченной ответственностью «БОПЕНКАМП» зарегистрированное 21.08.2000г. № 40003506739 Регистром предприятий Латвийской республики, адрес: «Лангелес», Стунини, Олайнский район, Олайнская волость, LV-2127 (размер доли 100% уставного капитала). Уставный капитал оплачен согласно Закону об обществах с ограниченной ответственностью, полностью.

Под контролем компании Общество с ограниченной ответственностью «БОПЕНКАМП» находятся также компании: ООО «Бопенкамп» (ИПН 4725483338).

В 2021 году учредительной компании ООО «БОПЕНКАМП» по Решению № 29 от 21.12.2021г. начислены и частично выплачены дивиденды в сумме 118 053 965 руб. 77 коп. за период работы компании с 4 квартала 2014г. по 9 месяцев 2021г.

Также связанными сторонами Общества является генеральный директор. Генеральному директору в 2021 году выплачено вознаграждение в соответствии со штатным расписанием и внутренними локально-нормативными актами.

Выручка от продажи товара (без НДС) связанным сторонам составила (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.
ООО «Бопенкамп»	3 226
ИТОГО:	3 226

Выручка от сдачи в субаренду помещений (без НДС) связанным сторонам составила (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.
ООО «Бопенкамп»	9 212
ИТОГО:	9 212

В 2021г. товар и услуги продавались Обществом связанным сторонам по согласованным контрактным ценам.

В отчетном году Общество приобретало товары (без НДС) у следующих связанных сторон (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.
ООО «Бопенкамп»	1 014 744
ИТОГО:	1 014 744

По состоянию на 31.12.2021г. текущая кредиторская задолженность связанной стороны перед Обществом составила (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.
ООО «Бопенкамп»	249 203
ИТОГО:	249 203

За 2021 год величина выплат и расходов по основному управленческому персоналу составила (тыс. руб.):

Вид выплаты	2021 г.
Оплата труда за отчетный период	4 889
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	340
Страховые взносы	1 017
ИТОГО:	6 246

Оплата труда включает налог на доходы физических лиц.

6. Информация о бенефициарах.

Структура Общества с ограниченной ответственностью «БОПЕНКАМП» (Bohnenkamp SIA), регистрационный номер: 40003506739:

Единственный участник - Bohnenkamp AG, регистрационный номер в Федеративной Республике Германия: HRB 19625, в свою очередь единственный акционер Bohnenkamp AG - Bohnenkamp Verwaltungs-Gesellschaft mit beschränkter Haftung, регистрационный номер в Федеративной Республике Германия: HRB 1973.

Bohnenkamp Verwaltungs-Gesellschaft mit beschränkter Haftung, зарегистрированная в Федеративной Республике Германия: HRB 1973, контролируется двумя фондами: 1) Bohnenkamp Stiftung Familie und Management, адрес: Dieselstrasse 14, 49076 Osnabrück, Германия, которому принадлежит 50,5% Bohnenkamp Verwaltungs-Gesellschaft mit beschränkter Haftung и 100% голосов в управлении; и 2) Friedel & Gisela Bohnenkamp-Stiftung, адрес: Klaus-Strick-Weg 28, 49082 Osnabrück, Германия, которому принадлежит 49,5% Bohnenkamp Verwaltungs-Gesellschaft mit beschränkter Haftung.

В соответствии с разделом I (5) (b) Закона о предотвращении отмывания денег и финансирования терроризма и распространения оружия массового уничтожения, бенефициарным владельцем юридического лица является физическое лицо, которое владеет или заинтересовано в создании или деятельности юридического лица либо прямо или косвенно осуществляет контроль над ним, в том числе является учредителем, попечителем или руководителем (управляющим) такого образования. Основателем обоих фондов является Гизела Боненкамп (Gisela Bohnenkamp), родившаяся 22.03.1936, номер удостоверения личности: 555627586, выдано 26.07.2010, выдано Федеративной Республикой Германия, выдано в городе Штадт Бад-Зальцуфлен. Гизела Боненкамп умерла в 2019 году. Следовательно, Гизела Боненкамп больше не считается реальным бенефициаром Bohnenkamp SIA.

Bohnenkamp Stiftung Familie und Management состоит из пяти членов совета (наблюдателей) - г-на Проф. Доктор Норберт Винкельхофф, Mr. Доктор Альберт Шергер, миссис Вальбурга Боненкамп, г-жа Биргит Боненкамп и г. Доктор Кришун. Для того чтобы правление было дееспособным для принятия решений, необходимо согласие не менее 60% членов правления. Следовательно, ни один член правления Bohnenkamp Stiftung Familie und Management не считается лицом, осуществляющим контроль или доминирующее влияние на Bohnenkamp SIA.

Майкл Прайор является одним из членов правления (наблюдателем) Friedel & Gisela Bohnenkamp-Stiftung. Учитывая, что Friedel & Gisela Bohnenkamp-Stiftung косвенно владеет 49,5% Bohnenkamp SIA, но не имеет прав голоса в совете, не считается, что г-н Майкл Прайор является лицом, осуществляющим контроль или доминирующее влияние над Bohnenkamp SIA.

Принимая во внимание вышесказанное, мы подтверждаем, что с использованием всех возможных средств расследования был сделан вывод о невозможности идентифицировать какое-либо физическое лицо - настоящего бенефициара в понимании части 5 статьи 1 Закона о предотвращении финансирования отмывания денег, терроризма и распространения - а также сомнения в том, что юридическое лицо имеет реального выгодоприобретателя, исключены.

7. События после отчетной даты

02 марта 2022 года учредительной компанией ООО «БОНЕНКАМП» по Решению № 31 начислены и выплачены дивиденды в сумме 23 167 475 руб. 82 коп. по итогам работы за 2021г.

8. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое и/или валютное/таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменению результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

9. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2021 году были начислены обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников в сумме 33 тыс. руб., включая страховые взносы.

10. Обеспечения обязательств

11. Риски хозяйственной деятельности

Возникающие в организации риски хозяйственной деятельности (финансовые, правовые, валютные, таможенные и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля, включая инвентаризацию активов и обязательств, осуществляемых в установленном порядке.

12. Внутренний контроль

В организации осуществляется внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Общество не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом.

В течение 2021 года Общество не получало государственной помощи.

02.03.2022г.

Генеральный директор



Ефимов М. В.