

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету  
о финансовых результатах  
ООО «СЭ Борднетце»  
за 2021 год.**

## Содержание

<b>1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	<b>4</b>
1.1. ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ .....	4
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	4
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	4
1.4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	5
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>5</b>
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	5
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	5
2.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	6
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	7
2.5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	7
2.6. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ .....	7
2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ .....	7
2.7.1. <i>Оценочные резервы</i> .....	7
2.7.2. <i>Оценочные обязательства</i> .....	8
2.8. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ .....	9
2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	9
2.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	9
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	10
2.12. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	10
2.13. РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДАЖ .....	10
2.14. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2021 Г. ....	10
2.15. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	11
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b> .....	<b>12</b>
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	12
3.1.1. <i>Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды</i> .....	13
3.1.2. <i>Информация о лизинговом имуществе, учитываемом на балансе организации</i> .....	14
3.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....	14
3.3. ЗАПАСЫ .....	14
3.3.1. <i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i> .....	15
3.3.2. <i>Товары для перепродажи</i> .....	15
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	16
3.4.1. <i>Просроченная задолженность</i> .....	16
3.4.2. <i>Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов</i> .....	16
3.4.3. <i>Организации – дебиторы</i> .....	16
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	17
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	17
3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	19
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	19
3.8.1. <i>Организации – кредиторы</i> .....	19
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	20
3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	20
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b> .....	<b>21</b>
4.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	21
4.1.1. <i>Доходы по обычным видам деятельности</i> .....	21
4.1.2. <i>Расходы по обычным видам деятельности</i> .....	22
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	23
4.2.1 <i>Проценты к получению</i> .....	23
4.2.2 <i>Прочие доходы</i> .....	23
4.2.3 <i>Прочие расходы</i> .....	23

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

---

5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	24
6.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	26
7.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	26
8.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА .....	28
9.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	28
10.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ .....	28
11.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ, ВЫЗВАННОЙ ВИРУСОМ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	29
12.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31.12.2021 (СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ) .....	29

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЭ Борднетце» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2021 года включительно.

## 1. Организация и сферы деятельности

### 1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «СЭ Борднетце», ИНН 5260343993 (далее: ООО «СЭ Борднетце» или Общество) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 ноября 2012 г. за основным государственным регистрационным номером 1125260016530.

Место нахождения: Российская Федерация, 603000, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Костина, д. 3 офис 432.

Размер уставного капитала Общества при регистрации составил **24 600** тыс. руб.

В отчетном периоде величина уставного капитала не изменялась.

Общество в отчетном периоде не имело филиалов.

Общество имеет обособленное структурное подразделение в г. Калуга, ул. Карла Либкнехта, 29, строение 12, офис № 4.

Основным видом деятельности в отчетном периоде согласно Уставу Общества, являлась:

- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

Численность работающих составила:

- на 31.12.2020 - 21 чел.;
- на 31.12.2021 - 23 чел.

Среднегодовая численность за 2020 год составила 22 чел., за 2021 год - 23 чел.

### 1.2. Информация об аудиторе

В 2021 году Общество подлежало обязательному аудиту. Аудитором Общества утверждён ООО «ФБК».

### 1.3. Информация об органах управления

Единственным Учредителем (Участником) Общества является «Сумитомо Электрик Борднетце SE» (**Sumitomo Electric Bordnetze SE**), компания, учрежденная в соответствии с законодательством Германии, дата регистрации: 25 октября 2016 года, регистрационный номер HRB 205587, находящаяся по адресу: Брандгехеге 11, 38444 Вольфсбург, Германия.

Уставом Общества не предусмотрено создание Правления и Совета Директоров.

Единоличным исполнительным органом Общества согласно Уставу, является Генеральный директор.

Решением Единственного участника ООО «СЭ Борднетце» № 20/2020 от 12.11.2020 с 22.02.2021 на 1 год полномочия Генерального директора возложены на Коландера Вальдемара Ежи.

Решением Единственного участника ООО «СЭ Борднетце» № 27/2021 от 12.11.2021 с 22.02.2022 на 1 год полномочия Генерального директора Коландера Вальдемара Ежи продлены.

#### ***1.4. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах***

По состоянию на отчетную дату Общество не имело дочерних и зависимых обществ.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### ***2.1. Основные положения учетной политики***

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 г., которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством, федеральными стандартами (ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет **15%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### ***2.2. Основные средства***

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»), утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2021 № 61-П, с 01 января 2021 г. в составе основных средств учитываются активы, стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 410 евро по курсу ЦБ РФ на дату приобретения.

Положения ФСБУ 6/2020 не применяются к активам, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость не превышает сумму, эквивалентную 410 евро по курсу ЦБ РФ на дату приобретения. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов их учет осуществляется на забалансовом счете 12 «Малоценные активы для управленческих нужд».

В соответствии с п. 12 и 14 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, таможенные сборы, уплачиваемые при таможенном оформлении перемещаемых через границу РФ товаров, а также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Расходы на модернизацию и реконструкцию основных средств увеличивают их первоначальную стоимость (п. 5 ФСБУ 26/2020). Годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается

исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования.

Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Срок полезного использования объектов основных средств для целей налогового учёта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016. Для определения срока полезного использования в амортизационной группе основных средств используется наибольший срок полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств (в годах) для целей бухгалтерского учета, использованные для начисления амортизации приведены ниже:

<i>Группы основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования (лет)</i>
Транспортные средства	3-5
Компьютеры и оргтехника	2-3
Инвентарь	5-7
Прочие основные средства	3-5

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

### **2.3. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Согласно п.3 ФСБУ 5/2019 данный Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены (Основание: п.3 ФСБУ 5/2019 г.).

При этом последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Единицей учёта материально-производственных запасов считается номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к учёту по фактической покупной стоимости, включающей уплаченные таможенные пошлины. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счёта 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В 2021 году ООО «СЭ Борднетце» применяло для списания материалов и товаров метод «по средней себестоимости единицы материалов и товары».

#### ***2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

#### ***2.5. Учет финансовых вложений***

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Денежные вклады на депозитных счетах в кредитных организациях учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

#### ***2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов***

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. При этом денежные средства, размещенные Обществом на депозитных счетах в кредитных организациях в 2021 г., отражены в составе финансовых вложений, т.к. в соответствии с депозитными соглашениями не могут быть возвращены с депозитных счетов без потери доходов в виде процентов.

#### ***2.7. Оценочные значения***

##### ***2.7.1. Оценочные резервы***

##### ***Резерв по сомнительной дебиторской задолженности***

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность должника по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам при наличии одного из следующих условий:

- наличие документа органа исполнительной или судебной власти, информирующего о неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств;
- наличие документа компетентного органа, подтверждающего форс-мажорные обстоятельства, возникшие вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства, связанные с существенными изменениями национальных или местных экономических и политических условий, стихийными явлениями (военными действиями, политическими волнениями, финансово-

экономической нестабильностью (кризисом), пожарами, наводнениями и т.п.), препятствующими своевременному исполнению должником своих обязательств;

- задолженность со сроком возникновения более двенадцати месяцев, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

#### ***Резерв под снижение стоимости ТМЦ***

Начисление резерва под снижение стоимости ТМЦ производится 2 раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря (за исключением многооборотной тары), при этом используется следующий метод:

- При отсутствии движения по конкретному виду ТМЦ от 6 до 12 месяцев – в размере 20% от учетной стоимости;
- При отсутствии движения по конкретному виду ТМЦ от 12 до 18 месяцев – в размере 40% от учетной стоимости;
- При отсутствии движения по конкретному виду ТМЦ более 18 месяцев – в размере 60% от учетной стоимости.

Датой отсчета является дата последнего движения по данному виду ТМЦ.

В случае признания ТМЦ непригодными для дальнейшего использования, резерв создается в размере 90% учетной стоимости ТМЦ.

#### ***Резерв под снижение стоимости многооборотной тары***

В целях рационального ведения бухгалтерского учета, равномерного признания расходов и сближения с учетными принципами холдинга (п. 6 ПБУ 1/2008) ежемесячно производятся отчисления в резерв под снижение стоимости (амортизация) многооборотной тары.

Переданная в эксплуатацию многооборотная тара учитывается на счете 10400013 «Многооборотная тара в эксплуатации».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости (амортизации) многооборотной тары отражаются на счете 44004203 «Упаковочные материалы-расходы и амортизация» (бухгалтерская запись по дебиту счета 44004203 и кредиту счета 10400013).

Сумма ежемесячного отчисления в резерв (амортизации) определяется путем деления фактической стоимости тары на количество месяцев действия проекта, для которого она приобретена. Срок действия проекта устанавливается на основании распоряжения генерального директора.

### **2.7.2. Оценочные обязательства**

#### ***Оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков***

- Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется в начале года исходя из размера планового фонда оплаты труда на предстоящий год. Сумма оценочного обязательства рассчитывается путем последовательного деления годового фонда оплаты труда на 12 месяцев и на 29,4 и умножения полученного результата на 28.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация оценочного обязательства, в ходе которой рассчитывается величина оценочного обязательства (исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднего заработка каждого сотрудника). По результатам инвентаризации учтенная величина оценочного обязательства уточняется (доначисляется или сторнируется). При расчете оценочного обязательства учитываются соответствующие страховые начисления.

#### ***Оценочное обязательство по расходам на оплату бонуса покупателям***

В бухгалтерском учете оценочное обязательство начисляется ежемесячно в соответствии с условиями договора поставки с покупателями.

Оценочное обязательство начисляется с использованием бухгалтерской записи по дебету счета 90201043 «Оценочное обязательство по бонусу» и кредиту счета 76000003 «Расчеты по выплате бонуса» в сумме, соответствующей рублевой оценке отгруженных товаров, соответствующих условиям выплаты бонуса, предусмотренных договором.

В бухгалтерском балансе обеспечительный платеж, уплаченный покупателю, и оценочное обязательство, учтенное по кредиту счета 76000003, отражается СВЕРНУТО в составе прочей дебиторской задолженности (по строке 1230).

### ***2.8. Порядок учета кредитов и займов***

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

### ***2.9. Расходы будущих периодов***

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В составе расходов будущих периодов учитываются:

- Расходы на подписку на периодические издания;
- Расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения;
- Расходы на страхование.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

### ***2.10. Порядок формирования доходов***

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

### ***2.11. Порядок формирования расходов***

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы на продажу товаров (коммерческие и управленческие расходы) за исключением транспортно-заготовительных расходов, учитываемых на счете 44, ежемесячно полностью признаются в составе расходов по обычным видам деятельности (списываются в дебет счета 90). Расходы на транспортировку списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших за период, с учетом остатка на начало месяца.

### ***2.12. Инвентаризация имущества и обязательств***

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 и в соответствии с внутренним положением.

### ***2.13. Расчет себестоимости продаж***

Учёт товаров для перепродажи ведётся по фактической покупной себестоимости.

Единицей учёта является 1 номенклатурный номер.

1. К прямым расходам относятся:

- Договорная цена приобретения у поставщиков.
- Транспортные расходы до места хранения.
- Импортные таможенные пошлины и сборы.

2. Косвенные расходы:

- амортизация основных средств;
- заработная плата, а также налоги с заработной платы персонала;
- транспортные расходы;
- командировочные расходы;
- расходы на аренду помещений;
- услуги сторонних организаций и прочие офисные расходы.

### ***2.14. Изменение учетной политики на 2021 г.***

С 01 января 2021 года учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020

«Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»), утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2021 № 61-П, с 01 января 2021 г. в составе основных средств учитываются активы, стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 410 евро по курсу ЦБ РФ на дату приобретения.

Положения ФСБУ 6/2020 не применяются к активам, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость не превышает сумму, эквивалентную 410 евро по курсу ЦБ РФ на дату приобретения. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Согласно п.3 ФСБУ 5/2019 данный Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены (Основание: п.3 ФСБУ 5/2019 г.).

При этом последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### **2.15. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности**

Данные бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2021, отраженные в графах «на 31.12.2020» и «на 31.12.2019», перенесены из соответствующих строк бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2020, без корректировок.

При расчете сравнительных показателей в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с отчетности за 2021 г. полученная величина корректировок, не имеет существенного значения, поэтому сравнительные показатели на 31.12.2020 не корректировались. Показатели отчета о финансовых результатах (в части данных за 2020 г.) сформированы путем переноса соответствующих показателей из отчета о финансовых результатах за 2020 г. без корректировок.

Данные статей отчета о движении денежных средств (в части данных за 2020 г.) сформированы путем переноса соответствующих показателей из отчета о движении денежных средств за 2020 г. с корректировками.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2020 до изменения	Величина корректировки	На 31.12.2020 с учетом изменений
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Платежи - всего	4120	( 2 958 343 )	( 15 147 )	( 2 943 196 )

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

в том числе:				
налога на прибыль организаций	4124	( 88 938 )	( 15 147 )	( 73 791 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>419 131</b>	<b>15 147</b>	<b>434 278</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
Платежи - всего	4320	( 287 788 )	15 147	( 302 935 )
в том числе:				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 287 788 )	15 147	( 302 935 )
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>( 287 788 )</b>	<b>15 147</b>	<b>( 302 935 )</b>

### 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Все обязательства и активы, выраженные в Евро, отражены в балансе на 31 декабря 2019 г., 2020 г. и 2021 г. в рублевом эквиваленте, пересчитанном исходя из официального курса ЦБ РФ.

Курс Центрального банка РФ на 31.12.2021 составил 84,0695 руб., на 31.12.2020 составил 90,6824 руб., на 31.12.2019 - 69,3406 руб. за один Евро.

#### 3.1. Основные средства

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года по состоянию на 01 декабря отчетного года. Инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 01.12.2021 г. Излишек и недостач не выявлено.

Информация о движении основных средств, отраженная по строке 1150 бухгалтерского баланса, раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	период	Остаток на начало		Поступило	Выбыло (возвращено)		Начислено по амортизации	Остаток на конец	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего, в т.ч.:	2020	9 391	(6 861)	543			(750)	9 934	(7 611)
	2021	9 934	(7 611)	2 872	(2 180)	1 744	(1 074)	12 370	(8 685)
Транспортные средства	2020	6 288	(4 414)	-	-	-	(497)	6 288	(4 911)
	2021	6 288	(4 911)	2 030	(1 744)	1 744	(704)	8 318	(5 615)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Компьютеры и оргтехника	2020	2 222	(1 696)	102	-	-	(203)	2 324	(1 899)
	2021	2 324	(1 899)	842	-	-	(351)	3 166	(2 250)
Инвентарь	2020	551	(421)	5	-	-	(50)	556	(471)
	2021	556	(471)	-	-	-	(19)	556	(490)
Прочие основные средства	2020	330	(330)	-	-	-	-	330	(330)
	2021	330	(330)	-	-	-	-	330	(330)
Вложения во внеоборотные активы (компьютеры)	2020	-	-	436	-	-	-	436	-
	2021	436	-	-	(436)	-	-	-	-

Информация об остаточной стоимости основных средств, отраженная по стр. 1150 бухгалтерского баланса, представлена в следующей таблице:

Группы основных средств	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Офис – Инвентарь	66	85	130
Офис – Компьютеры и оргтехника	916	425	526
Транспортные средства	2 703	1 377	1 874
Прочие основные средства	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы-компьютеры	-	436	-
<b>Итого</b>	<b>3 685</b>	<b>2 323</b>	<b>2 530</b>

В 2020 г. приобретено основных средств на сумму 543 тыс. руб. (в т.ч. компьютеры на сумму 102 тыс. руб., инвентарь на 5 тыс. руб.). Стоимость приобретенных компьютеров, которые не введены в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2020, составила - 436 тыс. руб.).

В 2021 г. приобретено основных средств на сумму 2 872 тыс. руб. (в т.ч. компьютеры на сумму 842 тыс. руб., транспортные средства на 2 030 тыс. руб.). Списана первоначальная стоимость реализованных основных средств на сумму 1 744 тыс. руб. и сумма накопленной амортизации по данным основным средствам на сумму 1 744 тыс. руб.

Снижение стоимости произошло за счёт начисленной амортизации в сумме 1 074 тыс. руб. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отсутствовало.

### **3.1.1. Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды.**

В 2021 г. Общество в соответствии с договором аренды нежилого помещения № 2012/82 от 27.12.2012 арендовало у АО «Новая площадь» офисные помещения по адресу Н. Новгород, ул. Костина 3, офис 432 (внутренние № офисов 423,428,421,523).

В договоре аренды стоимость арендованного имущества не указана, поэтому она в годовой отчетности не раскрывается.

Сумма уплаченных арендных платежей в отчетном периоде составила 1 460 тыс. руб. (за 2020 г. арендные платежи составили 1 412 тыс. руб.).

В 2021 г. Общество в соответствии с договором аренды недвижимого имущества № ДА04/0053/002/20 от 01.06.2020 и Договором аренды недвижимого имущества

№ ДА04/0051/002/21 от 01.05.2021 с ПАО «ГАЗ» арендовало офисное помещение по адресу: г. Н. Новгород, пр.Ленина, 114А (внутренние № офисов 8,9).

В договоре аренды стоимость арендованного имущества не указана, поэтому она в годовой отчетности не раскрывается.

Сумма уплаченных арендных платежей в отчетном периоде составила 395 тыс. руб. (за 2020 г. Арендные платежи составили 383 тыс. руб.).

Также в 2021 году Общество заключило следующие договора аренды и субаренды:

- Договор субаренды недвижимого имущества № ДА09/0001/006/21 от 05.04.2021 с ООО «Автозавод «ГАЗ», расположенного по адресу: г. Н. Новгород, пр. Ленина, 88.

В договоре субаренды стоимость арендованного имущества не указана, поэтому она в годовой отчетности не раскрывается.

Сумма уплаченных арендных платежей в отчетном периоде составила 21 тыс. руб.

- Договор аренды недвижимого имущества № 71 от 01.07.2021 с ООО «Арно», расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Карла Либкнехта, 29, строение 12, офис №4.

В договоре аренды стоимость арендованного имущества не указана, поэтому она в годовой отчетности не раскрывается.

Сумма уплаченных арендных платежей в отчетном периоде составила 40 тыс. руб.

### **3.1.2. Информация о лизинговом имуществе, учитываемом на балансе организации**

В 2021 г. лизингового имущества на балансе Общества не имелось.

### **3.2. Незавершенное строительство**

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 Общество не имело остатков в составе объектов незавершенного строительства.

### **3.3. Запасы**

Информация об остатках материально-производственных запасов, отраженная по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019, в разрезе видов раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2020	Поступило в 2021 г.	Выбыло в 2021 г.	Остаток на 31.12.2021
Сырьё, материалы и др. аналогичные ценности	55 658	49 378	7 226	(10 563)	46 041
Товары для перепродажи	66 539	46 841	4 543 546	(4 520 755)	69 632
Транспортные расходы, соответствующие остатку нереализованных товаров	1 006	673	102 105	(101 831)	947
<b>ИТОГО:</b>	<b>123 203</b>	<b>96 892</b>	<b>4 652 877</b>	<b>(4 633 149)</b>	<b>116 620</b>

### 3.3.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

Информация об остатках материалов, отраженная по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019, в разрезе видов раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2019г.	Остаток на 31.12.2020г.	Поступило в 2021 г.	Выбыло в 2021 г.	Остаток на 31.12.2021 г.
Топливо, ГСМ	4	5	88	(87)	6
Тара и тарные материалы	55 623	49 347	6 065	(9 386)	46 026
Прочие материалы	30	26	250	(267)	9
Запасные части	1	-	823	(823)	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>55 658</b>	<b>49 378</b>	<b>7 226</b>	<b>(10 563)</b>	<b>46 041</b>

### 3.3.2. Товары для перепродажи

На конец отчетного периода отраженный в составе стр.1210 бухгалтерского баланса остаток товаров составляет 69 632 тыс. руб.

Информация о товарах для перепродажи и остатках транспортных расходов по доставке товаров на 31.12.2019, на 31.12.2020 и на 31.12.2021 представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование	Остаток на 31.12.2019г.	Остаток на 31.12.2020г.	Поступило в 2021 г.	Выбыло в 2021г.	Остаток на 31.12.2021г.
Жгуты электропроводки	66 539	46 883	4 543 546	(4 514 694)	75 735
Резерв под снижение стоимости товарных запасов	-	-	-	(6 061)	(6 061)
Корректировка остатков товаров, образовавшаяся в результате переноса остатков товаров предыдущих периодов		(42)			(42)
<b>Итого</b>	<b>66 539</b>	<b>46 841</b>	<b>4 543 546</b>	<b>(4 520 755)</b>	<b>69 632</b>

В 2021 г. ООО «СЭ Борднетце» был создан резерв под снижение стоимости товарных запасов в связи с их обесценением на сумму 6 061 тыс. руб.

В 2021 г. в соответствии с учетной политикой Общество проводило инвентаризацию товаров и материалов. Инвентаризация товаров, находящихся на ответственном хранении в соответствии с договором об оказании логистических услуг, проводилась силами компании-партнера ООО «Шнеллеке Рус» по состоянию на 22 октября 2021 г. В результате инвентаризации была выявлена недостача многооборотной тары на сумму 98 тыс. руб., а также излишки многооборотной тары на сумму 930 тыс. руб.

### **3.4. Дебиторская задолженность**

Информация о составе дебиторской задолженности, отраженная по стр.1230 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2019, на 31.12.2020 и на 31.12.2021 представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	502 939	500 087	303 375
Авансы выданные	589	467	335
Прочие дебиторы	36 386	87 035	99 021
Расчеты по налогам	23 592	-	24 103
<b>Итого:</b>	<b>563 506</b>	<b>587 589</b>	<b>426 834</b>

В составе показателя «прочие дебиторы» по состоянию:

- на 31.12.2019 в сумме – 19 605 тыс. руб.: отражен обеспечительный платеж на выплату бонуса клиенту - 27 356 тыс. руб., уменьшенный на сумму оценочного обязательства по выплате бонуса покупателю, начисленного по состоянию на 31.12.2019 в сумме 7 751 тыс. руб.,
- на 31.12.2020 в сумме – 86 429 тыс. руб.: отражен обеспечительный платеж на выплату бонуса клиенту – 137 396 тыс. руб., уменьшенный на сумму оценочного обязательства по выплате бонуса покупателю, начисленного по состоянию на 31.12.2020 в сумме 50 967 тыс. руб.,
- на 31.12.2021 в сумме – 98 863 тыс. руб.: отражен обеспечительный платеж на выплату бонуса клиенту – 143 171 тыс. руб., уменьшенный на сумму оценочного обязательства по выплате бонуса покупателю, начисленного по состоянию на 31.12.2021 в сумме 44 308 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2019, на 31.12.2020 и на 31.12.2021 не формировался по причине отсутствия сомнительной задолженности.

#### **3.4.1. Просроченная задолженность**

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

#### **3.4.2. Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов.**

По состоянию на 31.12.2021 авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, отсутствуют. По состоянию на 31.12.2020 авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, составляют 100 тыс. руб., на 31.12.2019 авансы отсутствовали.

#### **3.4.3. Организации – дебиторы**

Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию 31.12.2019, на 31.12.2020 и на 31.12.2021 наибольшую задолженность, приведен в следующей таблице (тыс. руб.):

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Наименование дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2019	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021
<b>Поставщики</b>	<b>589</b>	<b>467</b>	<b>335</b>
АО Новая площадь	76	118	118
Карачевская Э.В.	43	43	43
ООО «СКБ Контур»	314	61	-
ООО «АвтоКлаус Центр»	-	100	-
Прочие поставщики	156	145	174
<b>Покупатели</b>	<b>502 939</b>	<b>500 087</b>	<b>303 375</b>
ООО "ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус", г. Калуга (за отгруженные товары)	492 308	474 488	288 086
Филиал АО "Магна Автомотив Рус" г. Н. Новгород	3 717	6 099	5 774
АО "Магна Автомотив Рус" г. Н. Новгород	6 785	19 463	9 062
ООО «Борышев Пластик Рус» г. Н.Новгород	129	-	-
Прочие покупатели	-	37	453

### 3.5. Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений, отраженная по строке 1240 бухгалтерского баланса, раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало		Поступление (размещены)		Выбыло (возвращено)		Остаток на конец	
		Основная сумма	проценты	Основная сумма	Начисленные проценты	Основная сумма	проценты	Основная сумма	проценты
Финансовые вложения краткосрочные – всего, в т.ч.	2020	50 000	32	552 000	1 324	(552 000)	(1 294)	50 000	30
	2021	50 000	30	1 308 000	4 377	(1 328 000)	(4 352)	30 000	25
Банковские депозиты	2020	50 000	32	552 000	1 324	(552 000)	(1 294)	50 000	30
	2021	50 000	30	1 308 000	4 377	(1 328 000)	(4 352)	30 000	25

### 3.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 бухгалтерского баланса, представляют собой (тыс. руб.):

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Денежные средства	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Валютные счета	38 530	224 763	44 822
Расчетные счета	7 159	11 379	6 847
Денежные документы	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>45 689</b>	<b>236 142</b>	<b>51 669</b>

Общество в Отчете о движении денежных средств показывает наличие денежных средств в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ на даты свершения операций в иностранной валюте.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В отчетном периоде Общество перечислило поставщикам (отражено по стр. 4121) авансы за товары (работы, услуги) в размере 303 тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20%), в 2020 г. авансы были перечислены в сумме 451 тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20%).

В отчетном периоде и в 2020 г. авансы от покупателей Общество не получало.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 2 763 404 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 2 351 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности, в 2020 г. аналогичные суммы составили 2 943 196 тыс. руб. и 662 тыс. руб. соответственно.

**Пояснения к Отчету о движении денежных средств за 2021 год.**

**Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления "Отчета о движении денежных средств, тыс. руб.**

Отраженные по строке 4119 прочие поступления представляют собой следующее:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Возврат обеспечительного платежа Покупателем	55 897	-
Финансовый результат от договоров купли-продажи валюты	2 666	-
Возврат налога на прибыль	-	15 615
Налог на добавленную стоимость	9 410	65 125
Прочие поступления (претензия, возврат ден. ср-в)	1 336	194
<b>Всего</b>	<b>69 309</b>	<b>80 934</b>

**Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи "Отчета о движении денежных средств, тыс. руб.**

Отраженные по строке 4129 прочие платежи представляют собой следующее:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Налоги (экология, транспортный) и услуги банка	1 050	856
Обеспечительный платеж	61 673	110 040
Бонус клиенту	55 897	-
Таможенные пошлины и платежи		38 900
Налог на добавленную стоимость		
Финансовый результат от договоров купли-продажи валюты		11 359
Штрафы, уплаченные Поставщикам	60 067	-
Прочее	2 591	103
<b>Всего</b>	<b>181 278</b>	<b>161 258</b>

В составе прочих поступлений по текущей деятельности свернуто отражены результаты от операций по покупке - продаже валюты в сумме + 2 666 тыс. руб. за 2021 г., за 2020 год результат от операций по покупке-продаже валюты отражен в строке «Прочие платежи» и составил - 11 359 тыс. руб.

### 3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию 31 декабря 2021 г. составляет 24 600 тыс. руб. Изменений величины уставного капитала с даты регистрации Общества не происходило.

### 3.8. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019, на 31.12.2020 и на 31.12.2021 представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	106 225	153 966	171 359
Налоги и сборы	83 013	141 189	65 891
<b>Итого:</b>	<b>189 238</b>	<b>295 155</b>	<b>237 250</b>

#### 3.8.1. Организации – кредиторы

Перечень организаций-кредиторов, перед которыми Общество имеет наибольшую задолженность, приведен в таблице (тыс. руб.):

Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2019	Сумма задолженности на 31.12.2020	Сумма задолженности на 31.12.2021
ОАО Радиоволна г.Гродно Белоруссия	87 845	147 435	148 066
ООО Шнеллеке Рус	2 373	3 084	2 201
SE Bordnetze Bulgaria Болгария	12 005	-	-
ООО «Виатрак» г.Гродно Белоруссия	3 786	3 154	2 021
ООО «ФБК Право»	-	216	-

### 3.9. Оценочные обязательства

В 2020 и 2021 гг. ООО «СЭ Борднетце» создавало оценочное обязательство на оплату отпусков.

За 2021 г. сумма начисленного оценочного обязательства – 2 997 тыс. руб., сумма использованного оценочного обязательства на выплату отпусков – 3 046 тыс. руб. За 2020 г. сумма начисленного оценочного обязательства – 2 522 тыс. руб., сумма использованного оценочного обязательства на выплату отпусков – 2 410 тыс. руб.

Информация о движении оценочных обязательствах Общества представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец
1	3	5	6	7	8	10
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	2021 г.	51 252	47 516	(3 046)	(51 177)	44 545
	2020 г.	7 924	45 738	(2 410)	-	51 252
оценочное обязательство на оплату отпусков **	2021 г.	285	2 997	(3 046)		236
	2020 г.	173	2 522	(2 410)		285
оценочное обязательство на расходы по выплате бонуса покупателю*	2021 г.	50 967	44 519	-	(51 177)	44 309
	2020 г.	7 751	43 216	-	-	50 967

\* - оценочное обязательство на расходы по выплате бонуса покупателю в бухгалтерском балансе отражено в порядке, раскрытом в п. 2.7.2 настоящих пояснений, в составе дебиторской задолженности (строка 1230) – свернуто с суммой обеспечительного платежа, уплаченного покупателю (см. комментарии в п. 3.4 настоящих пояснений).

\*\* В бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» данные, учтенные на счете 96, отражены в сумме 210 тыс. руб. в свернутом виде (дебетовое сальдо в сумме 26 тыс. руб. и кредитовое сальдо в сумме 236 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

### 3.10. Кредиты и займы

В 2021 г. ООО «СЭ Борднетце» не использовало заемные денежные средства.

## **4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

### ***4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности***

#### ***4.1.1. Доходы по обычным видам деятельности***

В 2021 году Общество имело доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы. Доходом от обычных видов деятельности считается выручка от реализации товаров для перепродажи. Моментом признания выручки считается момент перехода права собственности на товары покупателю.

Основным видом деятельности в 2021 году была оптовая торговля автокомпонентами (жгуты электропроводов) для автомобилей, производимых в рамках проекта Группы Volkswagen в г. Н. Новгород и г. Калуга.

Согласно рекомендаций Минфина России, в случае если договором предусмотрено предоставление скидок при соблюдении определенных условий, то продавец признает выручку по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товара и пр.).

ООО СЭ Борднетце в период с 2017 года по 2021 год были подписаны дополнительные соглашения о выплате бонуса за достижение определенного объема закупок продукции.

Право на получение Бонуса возникает при достижении Покупателем определенного объема продаж.

Бонус НДС не облагается, не изменяет цену Предмета поставки, поставленной Покупателю по Договору. Оплата бонуса осуществляется в российских рублях по согласованному Сторонами курсу.

В январе и марте 2021 года были выполнены условия по достижению объема закупок, прописанные в дополнительных соглашениях, заключенных с Покупателями.

Таким образом, в январе и марте 2021 года у Общества возникло обязательство по перечислению бонусов Покупателям в размере 55 897 тыс. руб.

В 2020 году ни одно из условий, прописанных в дополнительных соглашениях, заключенных с Покупателем, достигнуто не было поэтому бонус не начислялся и не выплачивался.

В Отчете о финансовых результатах за 2021 год сумма выручки скорректирована на сумму оценочного обязательства – 6 658 тыс. руб., которая состоит из:

- на сумму оценочного обязательства по выплате бонусов в размере 44 519 тыс. руб., относящихся к отчетному периоду.
- на сумму восстановленного оценочного обязательства, начисленного за предыдущие периоды на сумму -51 177 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах за 2020 год сумма выручки скорректирована на сумму оценочного обязательства по выплате бонусов в размере 43 216 тыс. руб., относящихся к отчетному периоду.

В 2020 г. выручка от реализации составила 3 289 982 тыс. руб. (без НДС), с учетом корректировки на сумму бонуса 43 216 тыс. руб., выручка от реализации составила 3 246 766 тыс. руб., (отражена по стр. 2110 отчета о финансовых результатах) в т.ч.:

- от реализации товаров – 3 258 281 тыс. руб.;
- от реализации услуг по доставке товаров – 31 517 тыс. руб.
- от реализации запчастей – 183 тыс. руб.

В 2021 г. выручка от реализации составила 3 206 704 тыс. руб. (без НДС), с учетом корректировки на сумму бонуса 49 239 тыс. руб., выручка от реализации составила 3 157 465 тыс. руб., (отражена по стр. 2110 отчета о финансовых результатах) в т.ч.:

- от реализации товаров – 3 185 407 тыс. руб.;
- от реализации услуг по доставке товаров – 20 230 тыс. руб.
- от реализации запчастей – 325 тыс. руб.
- от реализации запчастей на территорию стран ЕАЭС – 742 тыс. руб.

Большая часть реализации продукции Общества в течение 2021 г. осуществлялась на внутреннем рынке, реализация продукции в страны, участницы ЕАЭС, составила 0,02 %.

#### **4.1.2. Расходы по обычным видам деятельности**

К расходам по обычным видам деятельности относятся: себестоимость товаров для перепродажи, коммерческие расходы (в т.ч. транспортные расходы по доставке товара) и управленческие расходы.

В 2020 г. расходы по обычным видам деятельности составили **2 728 710** тыс. руб., в т.ч.:

- Себестоимость реализованных товаров – 2 621 139 тыс. руб.;
- Коммерческие расходы – 66 145 тыс. руб.;
- Управленческие расходы – 41 426 тыс. руб.

В 2021 г. расходы по обычным видам деятельности составили **2 351 413** тыс. руб., в т.ч.:

- Себестоимость реализованных товаров – 2 247 571 тыс. руб.;
- Коммерческие расходы – 58 099 тыс. руб.;
- Управленческие расходы – 45 743 тыс. руб.

Фактическая себестоимость товаров не включает транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров.

Они учитываются в составе затрат отдельно на субсчете «Расходы по доставке грузов до склада, склад СВХ» к счету 44 «Расходы на продажу».

Расходы на транспортировку списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших за период, с учетом остатка на начало периода.

**Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице (тыс. руб.):**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2021 г.
Материальные затраты – всего, в т.ч.:	2 681 768	2 296 806
Стоимость реализованных товаров	2 621 139	2 247 571
Расходы на оплату труда – всего, в т.ч.	26 882	28 617
Расходы на образование резервов на оплату отпусков	2 522	2 997
Отчисления на социальные нужды	6 631	6 992
Амортизация (основных средств и многооборотной тары), в том числе амортизация многооборотной тары	6 934	10 426
	6 184	9 351
Прочие затраты	6 829	8 297
<b>Итого по элементам</b>	<b>2 729 044</b>	<b>2 351 138</b>
Изменение остатков транспортных расходов (прирост (+), уменьшение (-))	(334)	275
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности:</b>	<b>2 728 710</b>	<b>2 351 413</b>

#### 4.2. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов Общества за 2020 – 2021 гг. представлена в следующих таблицах (тыс. руб.):

##### 4.2.1 Проценты к получению

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Проценты по депозитным счетам	4 377	1 324
Проценты по банковским счетам	-	1
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 377</b>	<b>1 325</b>

##### 4.2.2 Прочие доходы

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Излишки МПЗ	930	-
Сальдо отрицательных и положительных курсовых разниц по расчетам в валюте	5 985	-
Прочие доходы	1 429	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>8 344</b>	<b>-</b>

##### 4.2.3 Прочие расходы

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Недостачи МПЗ в ходе инвентаризации	12	45
Штрафы, пени и иные санкции	80 520	30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Входной, не предъявленный к вычету, НДС	7	1
Списание тары, пришедшей в негодность	98	147
Сальдо отрицательных и положительных курсовых разниц по расчетам в валюте	-	29 965
Услуги банков	934	837
Прочие внереализационные расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	360	235
Списание брака	86	
Уценка товара	6 061	-
Несогласованные улучшения арендованного имущества	216	-
Прочие расходы	107	188
Чрезвычайные расходы, связанные с проведением новой вирусной инфекции по COVID-19	149	180
<b>ИТОГО:</b>	<b>88 550</b>	<b>31 628</b>

## 5. Налог на прибыль

В соответствии с учетной политикой Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто, в составе внеоборотных активов и в составе долгосрочных обязательств, соответственно.

По данным бухгалтерского учета за 2021 г. получена прибыль в сумме 730 223 тыс. руб. Прибыль по данным налогового учета составила – 816 755 тыс. руб.

В следующих таблицах приведены данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль (тыс. руб.):

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
<b>Прибыль/ Убыток до налогообложения, бухгалтерский учёт</b>	<b>730 223</b>	<b>487 753</b>
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(146 045)	(97 551)
<b>Постоянные разницы отчётного периода, всего - в т.ч.:</b>	<b>(82 995)</b>	<b>(1 986)</b>
Бонус покупателю	-	-
Безвозмездная передача имущества	(937)	(1 215)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Страхование гражданской ответственности товаропроизвод. И убытков от перерыва в производстве	(302)	(174)
Расходы, связанные с улучшением арендованных помещений, не учитываемые для целей налогообложения	(216)	-
Прочие расходы	(782)	(254)
Убытки по претензиям и прочие невозмещаемые расходы	(80 480)	(215)
Взносы в ассоциацию Российско-Германской ТПП	(278)	(128)

**Изменение отложенного налогового актива (обязательства) за 2021 г.**

Наименование	31.12.2020	Начислено	Списано	31.12.2021
Отложенные налоговые активы	10 193	10 137	10 235	10 095
Отложенные налоговые обязательства	(9 973)	(1 147)	1 952	(9 168)

**Изменение отложенного налогового актива (обязательства) за 2020 г.**

Наименование	31.12.2019	Начислено	Списано	31.12.2020
Отложенные налоговые активы	1 550	8 643	-	10 193
Отложенные налоговые обязательства	(11 286)	(7)	1 320	(9 973)

Отложенный налог на прибыль за 2021 г. составил + 707 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах отражен по стр. 2412.

В том числе:

- изменение отложенных налоговых активов за 2021 г. составило - 98 тыс. руб. Отложенные налоговые активы рассчитаны исходя из:
  - начисленного обязательства на бонус клиентам за 2021 год (44 519 тыс. руб.), начисленного резерва под обесценение товаров (6 061 тыс. руб.) и хранение обесцененных товаров (107 тыс. руб.), на которые увеличена налогооблагаемая база за 2021 г.;
  - восстановленного обязательства на бонус за 2021 год (51 177 тыс. руб.), на которую уменьшена налогооблагаемая база за 2021 год;
- изменение отложенных налоговых обязательств за 2021 г. составило 805 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2021 г. соответствует временным разницам, возникшим по следующим операциям:

- в связи с отражением в расходах для налога на прибыль стоимости многооборотной тары, переданной в эксплуатацию 5 161 тыс. руб. и отражением в бухгалтерском учете амортизации многооборотной тары в размере 9 289 тыс. руб.

- в связи с отражением в расходах для налога на прибыль расходов на приобретение основных средств до 100 тыс. руб. общей стоимостью 572 тыс. руб. и начисленной амортизацией в бухгалтерском учете по данным основным средствам в размере 374 тыс. руб.
- в связи со списанием в бухгалтерском учете тары, пришедшей в негодность, на сумму 98 тыс. руб. В налоговом учете данные расходы были учтены ранее, по мере передачи тары в эксплуатацию.

## 6. Прекращаемая деятельность

Обществом не принимались решения, согласно которым часть деятельности подлежит прекращению.

## 7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются следующие иностранные компании:

1. **Сумитомо Электрик Борднетце SE» (Sumitomo Electric Bordnetze SE)**, компания, учрежденная в соответствии с законодательством Германии, дата регистрации: 25 октября 2016 года, регистрационный номер HRB 205587, находящаяся по адресу: Брандгехеге 11, 38444 Вольфсбург, Германия.

Является единственным учредителем ООО «СЭ Борднетце».

В 2021 г. с Сумитомо Электрик Борднетце SE были произведены следующие операции (тыс. EUR / тыс. руб.):

Наименование операции	Остаток на 01.01.2021	Сумма начисленных дивидендов	Оплата в 2021 г.	Переоценка, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2021	Условия расчетов
Выплата дивидендов	-	9 873/ 871 464	(9 873/ 853 654)	(17 810)	-	

Выплата дивидендов за 2021 финансовый год в размере 9 872 738,32 евро произведена согласно:

- Решению единственного участника №22 от 26.01.2021 г.,
- Решению единственного участника №24 от 16.06.2021 г.,
- Решению единственного участника №26 от 03.09.2021 г.,
- Решению единственного участника №28 от 07.12.2021 г.

В 2020 г. с Сумитомо Электрик Борднетце SE были произведены следующие операции (тыс. EUR / тыс. руб.):

Наименование операции	Остаток на 01.01.2020	Сумма начисленных дивидендов	Оплата в 2020 г.	Переоценка, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2020	Условия расчетов
Выплата дивидендов	-	3 600/ 294 700	(3 600/ 302 935)	(8 235)	-	

## 2. Компания SE Bordnetze Bulgaria EOOD (Болгария)

Характер отношений со связанным лицом: компании контролируются одним юридическим лицом.

Компания SE Bordnetze Bulgaria EOOD (Болгария) имеет с Обществом Договор поставки жгутов электропроводов.

В 2021 году взаимоотношений с данной компанией не было. Задолженность на 31.12.2021 года отсутствует.

За 2020 г. ООО «СЭ Борднетце» произвело закупки от компании жгутов электропроводов для а/м Skoda Karoq на сумму 2 085 тыс. евро / 154 119 тыс. руб.

Произведена оплата за жгуты электропроводов в размере 2 258 тыс. евро / 178 872 тыс. руб.

За 2019 г. ООО «СЭ Борднетце» произвело закупки от компании жгутов электропроводов для а/м Skoda Karoq на сумму 396 тыс. евро / 27 706 тыс. руб.

Произведена оплата за жгуты электропроводов в размере 223 тыс. евро / 15 508 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2019 составлял 173 тыс. евро / 12 198 тыс. руб.

Курсовая разница составила – 12 555 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020 отсутствует.

## 3. Компания SE Bordnetze Polska Sp.z o.o (Польша)

Характер отношений со связанным лицом: компании контролируются одним юридическим лицом.

Компания SE Bordnetze Polska Sp.z o.o (Польша) имеет с Обществом Договор на поставку тары и упаковки для перевозки жгутов.

В 2021 году ООО «СЭ Борднетце» произвело закупки товаров и услуг на общую сумму 2 тыс. евро / 131 тыс. руб.

Произведена оплата за поставленные товары и услуги в размере 2 тыс. евро / 131 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021 отсутствует.

В 2020 году взаимоотношений с данной компанией не было. Задолженность на 31.12.2020 года отсутствует.

## 4. Учредителями Sumitomo Electric Bordnetze SE являются две японские компании:

Sumitomo Electric Industries Ltd., Osaka, Japan – 60 %

Sumitomo Wiring Systems Ltd., Yokkaichi, Japan - 40 %

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Единственным собственником Sumitomo Wiring Systems Ltd., Yokkaichi, Japan является Sumitomo Electric Industries Ltd., Osaka, Japan.

Количество держателей акций Sumitomo Electric Industries Ltd. превышает 60 000 физических и юридически лиц – конечные бенефициары.

Информация о распределении акций данной компании публикуется на сайте Токийской биржи.

С указанными учредителями материнской компании ООО «СЭ Борднетце» в 2018 – 2021 гг. никаких операций не осуществляло.

## 8. Вознаграждения основного управленческого персонала

Связанной стороной является генеральный директор ООО «СЭ Борднетце» Коландер Вальдемар Ежи, лицо – единоличный исполнительный орган.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – Генеральный директор Коландер Вальдемар Ежи	Сумма доходов за 2020 г., тыс. руб.	Сумма доходов за 2021 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	-	-
Оплата труда за отчетный период	1 924	3 147
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	452	523
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	11	16
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	187	282
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	85
Оплата организацией аренды квартиры и коммунальных услуг	593	593
И т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	504	699

## 9. Информация по сегментам

На Общество не распространяются требования ПБУ 12/2000, утверждённого приказом Минфина России от 27 января 2000 г. N 11н, так как оно не является эмитентом ЦБ, обращающихся на организованном рынке, не имеет дочерних и зависимых обществ, не осуществляет свою деятельность в различных географических районах и, соответственно, не является составителем сводной бухгалтерской отчетности.

## 10. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

В 2020 году Общество выплатило Покупателю обеспечительный платеж в размере 110 040 тыс. руб. (эквивалент 1 427 420 евро).

В 2021 году Общество выплатило Покупателю обеспечительный платеж в размере 61 673 тыс. руб. (эквивалент 750 000 евро).

Другие обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные, подлежащие учету на забалансовых счетах, по состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют.

## **11. Непрерывность деятельности и влияние пандемии, вызванной вирусом COVID-19 на деятельность Общества**

11 марта 2022 года концерн Volkswagen заявил о приостановке производства автомобилей на производственных площадках в Калуге и Нижнем Новгороде до 31 мая 2022 года. Данное событие привело к остановке деятельности Общества до 31.05.2022 года. Сотрудники Общества были отправлены в простой.

Также в связи с распространением вирусной инфекции COVID-19 в 2021 году Обществом были предприняты следующие меры по предотвращению её дальнейшего распространения вирусной инфекции COVID-19:

- были закуплены дезинфицирующие средства, маски; были оказаны услуги по тестированию на выявление COVID-19 и антител к данному вирусу. Сумма данных расходов за 2021 год составила 149 тыс. руб.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет пакет заключенных контрактов на поставку продукции до 2027 года. В тоже время, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

## **12. События, произошедшие после 31.12.2021 (События после отчетной даты)**

Кроме обстоятельств, указанных в п. 11, отсутствуют другие события, произошедшие после отчетной даты, подлежащие раскрытию в настоящих пояснениях.

Руководитель ООО «СЭ Борднетце»

23.03.2022



(В. Е. Коландер)