Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "БЁЛЬХОФФ" за 2022 год (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	47	(9)	-	(47)	16	(7)	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	47	-	-	-	-	(9)	-	-	-	47	(9)
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2022г.	47	(9)	-	(47)	16	(7)	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	47	-	-	-	-	(9)	-	-	-	47	(9)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	35 776	(1 910)	-	(32 107)	1 885	(1 787)	-	-	-	3 669	(1 812)
	5210	за 2021г.	17 728	(6 756)	190	(2 015)	1 699	(1 290)	-	-	-	15 904	(6 347)
в том числе:													
Здания	5201	за 2022г.	19 873	-	-	(18 816)	537	(1 431)	-	-	-	1 057	(894)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	1 870	(462)	-	(1 870)	593	(131)	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	2 336	(1 395)	-	(60)	60	(323)	-	-	-	2 276	(1 658)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	159	(131)	-	-	-	(14)	-	-	-	159	(145)
	5213	за 2021г.	1 441	(1 273)	149	-	-	(106)	-	-	-	1 590	(1 379)
Земельные участки	5204	за 2022г.	8 266	-	-	(8 266)	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	8 266	-	-	-	-	-	-	-	-	8 266	-
Транспортные средства	5205	за 2022г.	5 608	(1 317)	-	(3 155)	755	(211)	-	-	-	2 453	(773)
	5215	за 2021г.	5 608	(4 067)	-	-	-	(856)	-	-	-	5 608	(4 923)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	77	(21)	41	-	-	(5)	-	-	-	118	26
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	422	-	(422)	-	-
	5250	за 2021г.	422	-	-	-	422
в том числе:							
Котельная	5241	за 2022г.	422	-	(422)	-	-
	5251	за 2021г.	422	-	-	-	422

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 056	19 873	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	8 018
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	8 266	8 266
	5288	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	65 362	(4 504)	60 858	123 270	(147 083)	-	(25 496)	X	41 549	(30 000)	11 549
	5420	за 2021г.	48 670	-	48 670	220 981	(204 289)	-	(4 504)	X	65 362	(4 504)	60 858
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	309	-	309	2 474	(479)	-	-	(2 298)	5	-	5
	5421	за 2021г.	391	-	391	2 151	(675)	-	-	(1 558)	309	-	309
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	62 578	(4 504)	58 074	35 326	(65 831)	-	(25 496)	(331)	31 743	(30 000)	1 743
	5423	за 2021г.	46 620	-	46 620	118 584	(102 533)	-	(4 504)	(93)	62 578	(4 504)	58 074
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	14 110	(5 422)	-	-	-	8 688	-	8 688
	5424	за 2021г.	-	-	-	19 470	(19 470)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	2 339	-	2 339	71 251	(75 251)	-	-	2 760	1 099	-	1 099
	5426	за 2021г.	1 497	-	1 497	80 609	(81 611)	-	-	1 844	2 339	-	2 339
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учёта, которые в балансе отражаются в составе "Запасы")	5407	за 2022г.	136	-	136	109	(100)	-	-	(132)	13	-	13
	5427	за 2021г.	162	-	162	167	-	-	-	(193)	136	-	136

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	24 751	(237)	25 389	-	(46 421)	(64)	138	-	-	-	3 719	(99)
	5530	за 2021г.	41 096	(480)	33 397	-	(49 742)	(1)	243	-	-	-	24 751	(237)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	22 561	(237)	21 735	-	(44 206)	(2)	147	-	-	-	90	(90)
	5531	за 2021г.	33 173	(480)	31 312	-	(41 924)	(1)	243	-	-	-	22 561	(237)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 183	-	121	-	(1 217)	(62)	-	-	-	-	87	-
	5532	за 2021г.	7 403	-	1 149	-	(7 369)	-	-	-	-	-	1 183	-
Прочая	5513	за 2022г.	488	-	502	-	(479)	-	(9)	-	-	-	511	(9)
	5533	за 2021г.	520	-	417	-	(449)	-	-	-	-	-	488	-
Расчёты по налогу на прибыль	5514	за 2022г.	519	-	3 031	-	(519)	-	-	-	X	X	3 031	-
	5534	за 2021г.	-	-	519	-	-	-	-	-	X	X	519	-
Итого	5500	за 2022г.	24 751	(237)	25 389	-	(46 421)	(64)	138	X	-	-	3 719	(99)
	5520	за 2021г.	41 096	(480)	33 397	-	(49 742)	(1)	243	X	-	-	24 751	(237)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	99	-	237	-	480	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	99	-	237	-	480	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	24 709	3 888	19	(26 216)	-	-	-	-	2 400
задолженность - всего	5580	за 2021г.	23 763	27 001	-	(25 863)	(102)	-	-	-	24 709
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	5 463	250	-	(5 647)	-	-	-	-	66
	5581	за 2021г.	10 268	5 723	-	(10 528)	-	-	-	-	5 463
авансы полученные	5562	за 2022г.	13 055	2 341	-	(14 378)	-	-	-	-	1 018
	5582	за 2021г.	9 270	15 087	-	(11 200)	(102)	-	-	-	13 055
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	4 431	1 296	19	(4 431)	-	-	-	-	1 315
	5583	за 2021г.	4 126	4 431	-	(4 126)	-	-	-	-	4 431
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	7	-	-	-	-	-	-	7
расчёты с персоналом по оплате труда	5567	за 2022г.	1 753	1	-	(1 753)	-	-	X	X	1
	5587	за 2021г.	9	1 753	-	(9)	-	-	X	X	1 753
Итого	5550	за 2022г.	24 709	3 888	19	(26 216)	-	X	-	-	2 400
	5570	за 2021г.	23 763	27 001	-	(25 863)	(102)	X	-	-	24 709

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 629	1 651
Расходы на оплату труда	5620	38 954	34 748
Отчисления на социальные нужды	5630	8 328	8 659
Амортизация	5640	1 793	1 300
Прочие затраты	5650	20 902	31 119
Итого по элементам	5660	72 606	77 477
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	99 394	130 614
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	172 000	208 091

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	241	1 856	(1 583)	-	514
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам	5701	185	1 428	(1 218)	-	395
оценочные обязательства по отпускам (взносы)	5702	56	428	(365)	-	119

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу

и отчёту о финансовых результатах

ООО «БЁЛЬХОФФ»

за 2022 год

Вступление

Бухгалтерская отчётность Общества с ограниченной ответственностью «БЁЛЬХОФФ» составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «БЁЛЬХОФФ» (далее – Общество) основано в соответствии с действующим законодательством по решению собрания учредителя Бёльхофф ГмбХ № 1 от 02.08.2005 г. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Новгородской области 15 сентября 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1055301014273.

Место нахождения Общества: 173021, Россия, Великий Новгород, ул. Нехинская, д.59Б.

Участники Общества:

- Бёльхофф Бетайлигунгсгезельшафт мбХ – 99%;
- Вильхельм Александр Бёльхофф – 1%.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

1. Вильгельм А. Бёльхофф, гражданин Германии, 13.09.1965 г.р., место жительства – Билефельд, Германия;
2. Михаэль В. Бёльхофф, гражданин Германии, 13.02.1971 г.р., место жительства – Билефельд, Германия.

Собранием участников Общества от 04.10.2022 г. в связи с прекращением осуществления хозяйственной деятельности принято решение о добровольной ликвидации Общества. Протоколом собрания участников Общества от 04.10.2022 г. ликвидатором Общества назначен Гусаров Сергей Юрьевич, до 04.10.2022 г. занимавший должность генерального директора Общества.

Запись о принятии Обществом решения о ликвидации и назначении ликвидатора внесена в ЕГРЮЛ 07.12.2022 г. за ГРН 2225300178233. Публикация сообщения о ликвидации Общества в журнале «Вестник государственной регистрации» осуществлена в сроки, установленные законодательством РФ.

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля скобяными изделиями.

Обособленное подразделение в г. Москве – Московское отделение ООО «БЁЛЬХОФФ» с адресом местонахождения: 127030, г. Москва, ул. Новослободская, д. 23, офис 47-49 зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве с присвоением КПП 770745001 (Уведомление № 825033 от 09.10.2012). Обособленное подразделение прекратило функционирование 30.06.2022 г., снято с учёта в налоговом органе 15.07.2022 г. Московское отделение ООО «БЁЛЬХОФФ» не имело отдельного баланса,

расчётного счёта, самостоятельно не начисляло выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год составила 12 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2021 год составила 20 человек.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе Учётной политики по организации бухгалтерского учета и налогового учета, утвержденной приказом генерального директора Общества № 84-од от 30.12.2021 года.

В связи с переходом на применение новых стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/2018 и ФСБУ 26/2020 в учётную политику на 2022 год внесены изменения. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 в 2022 г. отражались в учете перспективно, то есть положения стандарта применялись только к тем к фактам хозяйственной жизни, которые имели место после 01.01.2022.

Изменения учётной политики нашли отражение в изменении данных по статьям баланса: «Основные средства», «Отложенные налоговые активы», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Отложенные налоговые обязательства», «Прочие обязательства».

Общество признаёт существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% и более.

Элементы учётной политики относительно применяемых методик учёта приведены в соответствующих разделах.

3. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Единовременно в межотчетный период 2021 - 2022 гг. с баланса были списаны все объекты ОС, относящиеся к несущественным активам, с отнесением их балансовой стоимости на счет 84. В отношении всех остальных основных средств были пересмотрены сроки полезного использования с отнесением результатов пересмотра на счет 84.

Способ начисления амортизации по основным средствам – линейный.

Обществом в 2022 г. арендовались офисные помещения в Великом Новгороде и г. Москве, а также складское помещение в Великом Новгороде. Учёт операций по договорам аренды велся с применением норм вступившего в силу ФСБУ 25/2018. На конец 2021 г. Обществом признано право пользования активом и обязательство по аренде. В связи с тем, что переход права собственности на предметы аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагались, балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 г. за счет нераспределенной прибыли.

Наличие и движение основных средств представлено в Пояснениях (табличная часть) - Раздел 2. Данные накопленной амортизации на конец 2021 г. и начало 2022 г. не совпадают в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

По состоянию на 31.12.2022 в связи с процессом ликвидации основные средства, за исключением двух единиц, переведены в долгосрочные активы к продаже.

По состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует оборудование, переданное в аренду.

4. Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости в сумме затрат на приобретение. Способ списания – по средней себестоимости. Наличие и движение запасов представлено в Пояснениях (табличная часть) - Раздел 4.

Обществом пересмотрен резерв под обесценение товаров, увеличен на сумму 25 496 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляет 30 000 тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, выраженная в иностранной валюте, отражена в отчётности по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты деятельности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2022 году Обществом уменьшен резерв на сумму 139 тыс. руб. в связи с погашением задолженности дебиторами. Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. равна 99 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражено в Пояснениях (табличная часть) - Раздел 5.

6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии всех условий:

- наличие права на получение выручки, подтвержденного соответствующим образом;
- возможность определения суммы выручки;
- возможность определения суммы расходов, связанных с получением выручки;
- уверенность в увеличении экономической выгоды;
- переход права собственности.

За отчетный год выручка по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 49,79% в связи с отсутствием поставок от ключевых контрагентов.

	2022 год		**2021 год**		**2020 год**
	Сумма	Отклонение к 2021 г.	Сумма	Отклонение к 2020 г.	Сумма
Выручка, тыс. руб.	114 036	-49,79%	227 112	1,26%	224 296

Доля выручки от неосновного вида деятельности – услуг по ремонту оборудования - составляет менее 5% от общего объёма выручки.

7. Прочие доходы

В составе прочих доходов, отражаемых по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены суммы:

Наименование дохода	**Сумма, тыс. руб.**	**Сумма, тыс. руб.**	**Сумма, тыс. руб.**
	2022 год	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	16 625	7 675	13 970
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	263	451	718
Доходы от реализации основных средств	1 803	65	-
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	33	10	13
Возмещение убытков, страховое возмещение	-	27	-
Доходы от реализации прочего имущества	26	9	135
Списание кредиторской задолженности	7	102	33
Доходы, связанные с возвратом излишне удержанной таможенной пошлины	1 861	-	-
Погашение резерва по сомнительным долгам	139	-	-
Прочие	16	3	2
ИТОГО	**20 773**	**8 342**	**14 871**

8. Расходы

Расходы в бухгалтерском учёте признаются при выполнении всех условий:

- расход произведен в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- возможность определения суммы расхода;
- уверенность в уменьшении экономической выгоды.

Информация о расходах Общества раскрыта в Отчете о финансовых результатах и Пояснениях (табличная часть) - Раздел 6.

Наименование расхода	2022 год		2021 год		2020 год
	Сумма, тыс. руб.	Отклонение к 2021 г.	Сумма, тыс. руб.	Отклонение к 2020 г.	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	99 394	-23,9%	130 614	10,99%	117 677
Коммерческие расходы	72 606	-6,29%	77 477	12,35%	68 962
Прочие расходы	27 372	212,07%	8 771	-55,2%	19 577

8.1. Учёт коммерческих расходов ведётся на счёте 44 «Расходы на продажу» по элементам затрат. Расходы по окончании отчётного периода списываются непосредственно в дебет счёта 90 «Продажи» за исключением транспортных расходов по доставке товаров до склада организации, списываемых в части, приходящейся на реализованные в отчётном периоде товары. Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учётом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществлённых в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

В Пояснениях (табличная часть) - Раздел 6 в фактическую себестоимость проданных товаров по строке 5665 в 2022 году включены транспортные расходы в размере 2 645 тыс. руб., в 2021 году – 4 134 тыс. руб.

Информация о коммерческих расходах по элементам затрат представлена в таблице:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Оплата труда и вознаграждения по договорам ГПХ	40 468	33 667
Консультационные, аудиторские услуги, расходы на обучение	11 742	15 655
Страховые взносы с оплаты труда и договоров ГПХ	7 900	8 127
Командировочные, служебные, представительские расходы	578	1 506
Прочие расходы на персонал	939	1 108
Аренда офиса и склада	-	3 350
Оценочное обязательство на оплату отпусков, включая страховые взносы	1 856	2 546
Обслуживание оргтехники, сетей	1 235	3 207
Расходы на рекламу	504	488
Содержание, аренда автомобилей	2 451	1 605
Страхование	859	1 572
Амортизация	1 793	1 289
Транспортные расходы	452	710
Сертификация	213	326
Офисные (инвентарь, канцтовары и пр.)	636	616
Услуги почты, экспресс-почты	222	366
Эксплуатационные расходы, электроэнергия	124	397
Телефонная связь, интернет	224	290
Налоги	146	153
Прочие	264	499
Итого	**72 606**	**77 477**

8.2. Информация о прочих расходах представлена в таблице:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	19 113	6 273	17 653
Услуги банка	765	931	861
Расходы за счет собственных средств	841	1 250	513
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	2 823	15	220
НДС за счет собственных средств	226	251	136
Резерв по сомнительным долгам	-	14	134
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	-	45
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	13	1
Расходы, связанные с реализацией и ликвидацией основных средств	3 337	-	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	154	-	-
Списание дебиторской задолженности	64	-	-
Прочие	49	24	14
ИТОГО	**27 372**	**19 577**	**19 577**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2022: 1 евро = 75,6553 руб.

9. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По результатам хозяйственной деятельности в отчётном году получена бухгалтерский убыток до налогообложения в размере 65 773 тыс. руб., в 2021 г. получена бухгалтерская прибыль в размере 18 612 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Раскрытие информации по ПБУ 18/02 в Отчете о финансовых результатах:

Показатель	**Код статьи Отчета**	**2022 год**	**2021 год**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	13 154	(3 722)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	2412	6 044	(13)
по временной разнице в части учёта амортизации для целей бухгалтерского и налогового учёта		4 473	(13)
по временной разнице в части учёта товаров отгруженных		(1 738)	-
по временной разнице в части учёта процентов по арендным обязательствам		3 301	-
по временной разнице в части учёта нематериальных активов		8	-
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	2412	6 846	847
признание расходов по оценочному обязательству по отпускам и взносам		55	(5)
признание расходов по оценочному обязательству по резерву по сомнительным долгам		(28)	(49)
признание расходов по оценочному обязательству по резерву на обесценение товаров		5 099	901
признание расходов дебиторской задолженности		200	-
признание расходов по убытку текущего периода		8 743	-
признание расходов по арендным обязательствам		(7 223)	-
Текущий налог на прибыль	2411	-	(5 111)
Постоянный налоговый расход	-	(484)	(555)

Чистый убыток Общества за 2022 г. составил 52 883 тыс. руб.

10. Информация о связанных сторонах

Аффилированными лицами Общества, оказывающими влияние и контролирующими деятельность Общества, являются:

- участники Общества - Бёльхофф Бетайлигунгсгезельшафт мбХ, Вильхельм Александр Бёльхофф;
- генеральный директор, с 04.10.2022 г. ликвидатор Общества - Гусаров Сергей Юрьевич;

Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим (физическим) лицом: Бёльхофф Оталу САС, Бёльхофф Фербиндунгстехник ГмбХ, Бёльхофф ГмБХ (Австрия), Бёльхофф ГмБХ (Германия), Вильгельм Бёльхофф ГмбХ.

Операции со связанными сторонами представлены в таблице:

Операция	**Объём операций, тыс. руб.**		**Сумма не завершенных операций на конец периода, тыс. руб.**		**Способ расчётов (наличный или безналичный)**	**Создавался ли резерв по сомнительным долгам**	
	2022 год	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**		**2022 год**	**2021 год**
Бёльхофф Оталу САС							
Приобретение товаров	27 935	51 634	-	1 062	Безналичный	Нет	Нет
Приобретение услуг	-	82	-	-	Безналичный	Нет	Нет
Реализация услуг	-	2 856	-	-	Безналичный	Нет	Нет
Бёльхофф Фербиндунгстехник ГмбХ							
Приобретение товаров	16 616	52 750	-	3 927	Безналичный	Нет	Нет
Бёльхофф Аттексор СА							
Приобретение товаров	-	12 156	-	-	Безналичный	Нет	Нет
Бёльхофф ГмбХ (Австрия)							
Приобретение услуг	3 204	4 976	-	-	Безналичный	Нет	Нет
Бёльхофф ГмбХ (Германия)							
Приобретение товаров	1 113	1 984	-	102	Безналичный	Нет	Нет
Вильгельм Бёльхофф ГмбХ							
Приобретение услуг	1 807	4 385	-	244	Безналичный	Нет	Нет

11. Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются генеральный директор, с 04.10.2022 г. – ликвидатор, руководители структурных подразделений.

Управленческому персоналу Общества выплачено:

Период	Заработная плата, в т.ч. премиальная часть, тыс. руб.	Денежная компенсация при увольнении, тыс. руб.	Отпускные, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
2022 год	11 362,7	6 606,6	761,8	3 236,3	21 967,4
2021 год	13 308,3	-	1 202,2	3 023,8	17 534,3
2020 год	12 292,9	-	1 115,4	2 761,4	16 169,7

12. Пояснения к отчёту о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены поступления и платежи от связанных сторон:

Денежные потоки от текущих операций	2022 год	2021 год
Поступления – всего, в т.ч.	143 621	269 824
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	131 867	239 800
в т.ч. от связанных сторон	0	2 856
Прочие поступления	11 754	30 024
в т.ч. от связанных сторон	0	0
Платежи - всего, в т.ч.	(149 384)	(249 675)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(73 015)	(161 560)
в т.ч. связанным сторонам	(50 674)	(124 469)
Прочие платежи	(76 369)	(88 115)
в т.ч. связанным сторонам	0	0
Денежные потоки от инвестиционных операций	**2022 год**	**2021 год**
Поступления – всего, в т.ч.	2 164	65
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 164	65
в т.ч. от связанных сторон	0	0
Платежи - всего, в т.ч.	0	(192)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	(192)
в т.ч. связанным сторонам	0	0
Прочие платежи	0	0
В т.ч. связанным сторонам	0	0
Денежные потоки от финансовых операций	**2022 год**	**2021 год**
Поступления – всего, в т.ч.	0	0
денежных вкладов собственников	0	0
в т.ч. от связанных сторон	0	0
Платежи – всего, в т.ч.	19 569	0
возврат кредитов и займов	0	0
в т.ч. связанным сторонам	19 569	0

Денежные потоки, представленные в отчете о движении денежных средств в «свернутом» виде:

Налог на добавленную стоимость	**2022 год**	**2021 год**
Денежные потоки от текущих операций		
НДС, полученный от покупателей	24 262	47 397
НДС, уплаченный поставщикам	(696)	(1 542)
НДС, уплаченный в бюджет	(14 498)	(15 886)
НДС, возвращенный из бюджета	-	-
НДС (+) строка поступления прочие 4119	9 068	29 969
НДС (-) строка платежи налогов и сборов 4125	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
НДС, полученный от покупателей	361	13
НДС, уплаченный поставщикам		(38)
НДС (+) строка прочие поступления 4219	361	-
НДС (-) строка платежи налогов и сборов 4225		(25)

Остаток по стр. 4500 Отчета о движении денежных средств на 31.12.2022 г. соответствует стр. 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса и равен 30 524 тыс.руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 г. представлены денежные средства Общества:

- на рублевых счетах в банках в сумме 524 тыс. руб.;

- на депозитных счетах (краткосрочных) в банке, размещенные под 5,43% в сумме 30 000 тыс. руб.

13. Информация о кредитах и займах

У Общества отсутствуют заёмные средства в 2022 г.

14. Информация о финансовых вложениях

У Общества отсутствуют финансовые вложения в 2022 году.

15. Расчёты по налогам и взносам

В 2022 г. Общество уплатило налогов и сборов в бюджеты всех уровней – 35 149,5 тыс. руб., в т. ч.:

- НДС – 14 487,1 тыс. руб.;

- на прибыль – 3 482,0 тыс. руб.;

- НДФЛ – 4 642,2 тыс. руб.;

- транспортный налог – 33,8 тыс. руб.;

- земельный налог– 150,4 тыс. руб.;

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 6 314,3 тыс. руб.;

- страховые взносы на обязательное медицинское страхование – 1 850,9 тыс. руб.;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 498,4 тыс. руб.;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 68,8 тыс. руб.

16. События после отчётной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.

17. Непрерывность деятельности

Общество планирует прекратить свою деятельность в течение следующих 12 месяцев.

18. Условные активы и обязательства Общества. Судебные иски.

18.1. У Общества в качестве истца имеются неисполненные Исполнительные листы:

Реквизиты иска	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
Исполнительный лист А44-787/2015 от 03.04.2015	ЗАО «Промтрактор-Вагон»	90

19. Прочая информация

19.1. В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 17 921,3 тыс. руб.

19.2. Общество формирует оценочные обязательства на предстоящие расходы на оплату отпусков работникам и страховые взносы, начисляемые на отпускные. По состоянию на 31.12.2022 г. величина резерва по отпускным составила 395 тыс. руб., взносов на отпускные – 119 тыс. руб. Величина оценочного обязательства на оплату отпуска определяется суммированием результатов умножения количества неиспользованных дней на средний заработок по каждому из работников.

Ликвидатор С.Ю. Гусаров

22.02.2023 г.