

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Боненкамп ОЕМ» за 2022 год.

## 1. Сведения об организации

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

Юридический адрес: 108811, г. Москва, вн. тер. г. поселение Московский, кв-л 74, влд.1, стр.1, этаж 2, помещ.1, офис 83

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

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Стилве Оксаной Васильевной.

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

Численность работающих на отчетную дату составляет 12 человек.

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

Состав годовой бухгалтерской отчетности утвержден приказом от 30.12.2022г.:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022г.

- отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022г.

приложения к ним:

- отчет об изменении капитала за 2022г.

- отчет о движении денежных средств за 2022г.

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

## 2. Основные положения учетной политики

- 2.1. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- 2.2. Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. При выбытии стоимость товаров оценивается по стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).
- 2.3. Бухгалтерский учет ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- 2.4. Применяется метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.
- 2.5. Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания.
- 2.6. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- 2.7. Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 учитываются в упрощенном порядке, без пересчета сравнительных показателей за предшествующие отчетные периоды, с единовременной корректировкой на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств на сумму 807 тыс. руб.,

- нераспределенной прибыли на сумму 807 тыс. руб.

Изменение нераспределенной прибыли отражены в Отчете об изменениях капитала в строке 3217.

### 3. Основные показатели деятельности

Объем выручки в 2022 г. составил 1 725 554 тыс. руб., себестоимость проданных товаров 1 438 369 тыс. руб., чистая прибыль отчетного периода 93 939 тыс. руб. Рентабельность продаж составила 16,6%.

#### 3.1 Состав коммерческих расходов организации за 2022г.

	тыс. руб.
Амортизация	(24 564)
Аренда	(39 069)
Аудиторские услуги	(273)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(65)
Взносы НС и ПЗ	(27)
ГСМ	(166)
ГСМ (бензин)	(4)
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	(378)
Заправка картриджей	(14)
Интернет	(180)
Интернет отчетность	(1)
Информационно-консультационные услуги	(105)
Канцелярские, офисные расходы	(191)
Командировочные расходы	(571)
Командировочные расходы не учитываемые	(218)
Лизинг	(455)
Маркировка товара (сопровождение специалистов)	(250)
МПЗ	(247)
Оплата больничного	(53)
Оплата труда	(22 643)
ОГХ расходы поставка	(16)
Почтовые расходы	(140)
Представительские расходы	(135)
Прочие расходы	(6 649)
Расходы на гарантию (компьютерная техника)	(2)
Расходы на обслуживание программного обеспечения	(5 643)
Расходы на программные лицензии	(21)
Расходы на продажу	(348)

Расходы на рекламу (нормируемые)	(266)
Расходы на ремонт и обслуживание автотранспорта	(229)
Расходы на служебный проезд	(2)
Расходы по персоналу (объявления, обучение)	(7)
Расходы по складу	(234)
Резерв на отпуск	(118)
Ремонт основных средств	(53)
Связь телефонная, мобильная	(88)
Страхование автомобиля	(270)
Страхование ГО товаропроизводителя	(31)
Страхование дебиторской задолженности (товарных кредитов)	(750)
Страхование имущества	(269)
Страхование от несчастных случаев и болезней	(21)
Страховые взносы	(5 927)
Транспортные услуги	(44 412)
Транспортный налог	(12)
Услуги нотариуса	(5)
Услуги по переводу документов	(1)
Электронное декларирование товаров	(10)
Юридические услуги	(493)
Итого	(155 625)

### 3.2 Состав коммерческих расходов организации за 2021г.

	тыс.руб.
Амортизация	(1 055)
Аренда	(32 361)
Аудиторские услуги	(249)
Взносы НДС и ПЗ	(78)
ГСМ	(114)
ГСМ (бензин)	(3)
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	(348)
Заправка картриджей	(26)
Интернет	(180)
Интернет отчетность	(5)

Информационно-консультационные услуги	(4 396)
Канцелярские, офисные расходы	(127)
Командировочные расходы	(231)
Лизинг	(918)
Маркировка товара	(452)
Маркировка товара (сопровождение специалистов)	(271)
МПЗ	(196)
Оплата труда	(19 391)
Почтовые расходы	(103)
Представительские расходы	(181)
Расходы на гарантию (компьютерная техника)	(18)
Расходы на обслуживание программного обеспечения	(1 911)
Расходы на программные лицензии	(20)
Расходы на продажу	(3)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(220)
Расходы на ремонт и обслуживание автотранспорта	(79)
Расходы на служебный проезд	(10)
Расходы на средства защиты от вируса С-19	(5)
Расходы на форменную одежду	(108)
Расходы по персоналу (объявления, обучение)	(11)
Расходы по складу	(263)
Резерв на отпуск	(33)
Ремонт МБП	(4)
Связь телефонная, мобильная	(84)
Страхование ГО товаропроизводителя	(33)
Страхование дебиторской задолженности (товарных кредитов)	(250)
Страхование имущества	(324)
Страхование от несчастных случаев и болезней	(18)
Страховые взносы	(4 917)
Транспортные услуги	(10 990)
Транспортный налог	564,00
Услуги по переводу документов	(22)
Юридические услуги	(88)
<b>Итого</b>	<b>(79 646)</b>

## 3.3 Состав прочих доходов и расходов за 2022г.

тыс. руб.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода	Сумма расхода
Прочие доходы (резерв по сомнительным долгам)	819	(7 797)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	567	(1 832)
Курсовые разницы	59 871	(46 919)
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	11 247	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		(57)
Услуги банка		(847)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	24	(126)
Прочие не принимаемые расходы (подарки контрагентам к НГ)		(676)
Госпошлина		(25)
Прочие не принимаемые расходы (подарки сотрудникам к НГ, корпоративное мероприятие)		(71)
Прочие не принимаемые расходы (списание брака, НДС)		(501)
Расходы по оплате питания сотрудников склада		(51)
Прочие не принимаемые расходы (добровольное вступление в Российскую ассоциацию производителей спецтехники и оборудования)		(85)
Прибыль (убыток) прошлых лет	484	(587)
Прочие не принимаемые расходы (буфет, транспорт, канцтовары, НДС не принимаемый)		(266)
Прочие не принимаемые расходы (материальная помощь)		(543)
Проценты к выплате ППА		(8 613)
<b>ИТОГО</b>	<b>73 012</b>	<b>(68 996)</b>

## 3.4 Состав прочих доходов и расходов за 2021г.

тыс. руб.

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

Постоянное налоговое обязательство за 2022 год в сумме 1 988 тыс. руб. образовано в результате:

- списание бракованного товара в сумме 501 тыс. руб.
- материальная помощь в сумме 543 тыс. руб.

- подарки контрагентам к НГ в сумме 676 тыс. руб.
- расходы на подарки сотрудникам к новому году, корпоратив в сумме 71 тыс. руб.
- расходы на буфет, канцтовары, транспорт, НДС по отсутствующим счетам-фактурам в сумме 266 тыс. руб.
- отражение НДС по оплате питания сотрудников склада в сумме 51 тыс. руб.
- вступление в ассоциацию производителей с/х техники в сумме 85 тыс. руб.
- резерв по сомнительной задолженности (начисление) 7 797 тыс. руб.
- амортизация в сумме 41 тыс. руб.
- командировочные расходы в сумме 218 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности (присужденные судом) в сумме 122 тыс. руб.
- страхование дебиторской задолженности в сумме 750 тыс. руб.
- расходы по лизингу в сумме 359 тыс. руб. (ПНА)
- резерв по сомнительной задолженности (восстановление) 819 тыс. руб. (ПНА)

### 3.5 Расшифровка отложенных налоговых активов за 2022г.

тыс. руб.

Наименование актива и обязательства	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	207	190
ИТОГО	207	190

### 3.6 Расшифровка отложенных налоговых обязательств за 2022г.

тыс. руб.

Наименование актива и обязательства	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	179	5 079
Материалы	11	4
Основные средства	21	6 302
ИТОГО	211	11 385

### 3.7 Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода 134 497 тыс. руб. Состав основных средств - офисное оборудование, погрузчики, шиномонтажное оборудование, складское оборудование, автомобили.

В соответствии с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в статью Бухгалтерского баланса «Основные средства» включено право пользования активом (аренда ППА) с марта 2022г.:

Долгосрочный договор аренды № 99-92 от 04.03.2022г. с ООО «ДДТ Логистик», срок аренды по 16.03.2027г, для расчета процентов по задолженности по арендным платежам использовалась ставка дисконтирования установленная на основании данных Московской Биржи по индексу государственных облигаций (3-5 лет) совокупный доход в рублях – 8% годовых.

Сумма процентов (строка 23509 ОФР), начисленных на задолженность по арендным платежам

составляет 8 613 тыс. руб. (в 2021г не применялось).

Материалы 249 тыс. руб.

Остаток товаров для перепродажи составляет 46 232 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет 147 623 тыс. руб., из них:

- 113 069 тыс. руб. задолженность покупателей и заказчиков
- 12 150 тыс. руб. предоплата поставщикам и подрядчикам
- 21 232 тыс. руб. переплата по налогам и сборам
- 10 тыс. руб. остаток не поступивших доходов по решениям суда помимо основного долга (проценты, пени, пошлины, судебные издержки)
- 245 тыс. руб. по договору лизинга автомобиля
- 917 тыс. руб. страхование ДМС, страхование автомобилей и страхование жизни и от несчастных случаев

Кредиторская задолженность составляет 106 344 тыс. руб., из них:

- 59 963 тыс. руб. задолженность поставщикам и подрядчикам
- 8 660 тыс. руб. задолженность по налогам и сборам
- 37 690 тыс. руб. предоплаты, полученные от покупателей и заказчиков
- 30 тыс. руб. задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов

Прочие долгосрочные обязательства по арендным платежам составляют 102 199 тыс. руб. (ППА)

Прочие краткосрочные обязательства по арендным платежам составляют 27 387 тыс. руб. (ППА)

#### **4. Принципы составления Отчета о движении денежных средств**

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

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

В 2022 году Общество отражало денежные потоки без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам.

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

Сумма остатка денежных средств на конец отчетного периода в Отчете о движении денежных средств соответствует строке 1250 в Бухгалтерском балансе и составляет 3 298 тыс. руб.

#### **5. Информация о связанных сторонах**

Учредителем Общества является:

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

Под контролем компании Общество с ограниченной ответственностью «БОНЕНКАМП» находятся также компании: ООО «Боненкамп»( ИНН 4725483338).

В 2022 году учредительной компании ООО «БОНЕНКАМП» по Решению № 31 от 02.03.2022г. начислены и выплачены дивиденды в сумме 23 167 тыс. руб. за 2021г. По Решению № 32 от 17.06.2022г. начислены и выплачены дивиденды в сумме 69 454 тыс. руб. за 1 квартал 2022г. По Решению № 33 от 01.12.2022г. начислены и частично выплачены дивиденды в сумме 7 400 тыс. руб. за 2 квартал 2022г.

Также связанными сторонами Общества является генеральный директор. Генеральному директору в 2022 году выплачено вознаграждение в соответствии со штатным расписанием и внутренними локально-нормативными актами.

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

Наименование	2022 г.
ООО «Боненкамп»	3 471
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 471</b>

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

Наименование	2022 г.
ООО «Боненкамп»	11 248
<b>ИТОГО:</b>	<b>11 248</b>

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

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

Наименование	2022 г.
ООО «Боненкамп»	1 320 631
ООО «Боненкамп» (Латвия)	40 995
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 361 626</b>

По состоянию на 31.12.202г. текущая кредиторская задолженность перед связанной стороной составила (тыс. руб.):

Наименование	2022 г.
ООО «Боненкамп»	30 364
<b>ИТОГО:</b>	<b>30 364</b>

За 2022 год величина выплат и расходов по основному управленческому персоналу составила (тыс. руб.):

Вид выплаты	2022 г.
Оплата труда за отчетный период	5 715
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	413
Страховые взносы	1 055
<b>ИТОГО:</b>	<b>7 183</b>

Оплата труда включает налог на доходы физических лиц.

## 6. Информация о бенефициарах.

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

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

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

В соответствии с разделом 1 (5) (b) Закона о предотвращении отмывания денег и финансирования терроризма и распространения оружия массового уничтожения, бенефициарным владельцем юридического лица является физическое лицо, которое владеет или заинтересовано в создании или деятельности юридического лица либо прямо или косвенно осуществляет контроль над ним, в том числе является учредителем, попечителем или руководителем (управляющим) такого образования. Основателем обоих фондов является Гизела Боненкамп (Gisela Bohnenkamp), родившаяся 22.03.1936, номер удостоверения личности: 555627586, выдано 26.07.2010, выдано Федеративной Республикой

Германия, выдано в городе Штатт Бад-Зальцфлен, Гизела Боненкамп умерла в 2019 году. Следовательно, Гизела Боненкамп больше не считается реальным бенефициаром Bohnenkamp SIA.

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

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

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

## **7. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022г. отсутствуют.

## **8. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности**

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

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

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

## **9. Оценочные обязательства**

На 31 декабря 2022 году были начислены обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников в сумме 118 тыс. руб., включая страховые взносы.

## **10. Обеспечения обязательств**

В 2022 г. Общество не получало и не выдавало обязательств третьим лицам.

## **11. Риски хозяйственной деятельности**

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

## **12. Внутренний контроль**

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

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

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

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.

22.03.2023г.

Генеральный директор



Ефимов М. В.