

**Пояснения к бухгалтерскому балансу отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Акционерное Общество "Делфай Самара"  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/  
 Совместная частная и иностранная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ/ОКФС  
 по ОКЕИ

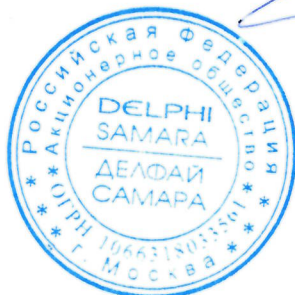
Коды	
31/12/2022	
96391471	
6318157075	
45.31.1	
1 22 67/ 34	
384	

**1. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	234 801	1 029 219
Расходы на оплату труда	5620	41 125	46 624
Отчисления на социальные нужды	5630	14 468	9 714
Амортизация	5640	-	331
Прочие затраты	5650	35 387	58 733
Итого по элементам	5660	325 781	1 144 621
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	325 781	1 144 621

Генеральный директор ООО «БК Плюс»  
 Управляющей организации АО «Делфай Самара» \_\_\_\_\_ Завертнев В. В.

11 августа 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
АО «Делфай Самара» за 2022 год**

**I. Общие сведения**

**1. Информация об Обществе**

*Юридический адрес Общества:* 115230, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Нагатино-Садовники, Варшавское ш., д. 47, к.4, помещ. XX, ком. 13В.

*Общество* осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ОКВЭД 45.31.1: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- ОКВЭД 70.22: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 6 человек (в 2021 г. – 12 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества действовал до 21 июня 2022 года и представлен следующим образом:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>
Коноплев Александр Юрьевич	Генеральный директор АО «Делфай Самара», член совета директоров АО «Делфай Самара»
Труханова Анастасия Геннадьевна	Член совета директоров АО «Делфай Самара»
Жан-Франсуа Буверон	Председатель совета директоров АО «Делфай Самара»
Славомир Велезински	Член совета директоров АО «Делфай Самара»
Шерстников Игорь Сергеевич	Член совета директоров АО «Делфай Самара»

Бенефициарным владельцем Общества является BORGWARNER TECHNOLOGIES LTD. В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

**2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## II. Учетная политика

### 1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий в рамках отчетного периода, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших в рамках отчетного периода хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части. В пункте 11 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изложена информация о причинах невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества.

### 2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

### 3. Активы и обязательства в иностранных валютах

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

#### Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

### 4. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

## **5. Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

## **6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

## **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **7. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## **8. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в пункте 4. «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **9. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

## **10. Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

## **11. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам для перепродажи.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на заработную плату, затраты на рекламу и продвижение продукции, прочие расходы. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе управленческих расходов отражаются общехозяйственные расходы, которые включают в себя расходы на заработную плату и содержание управленческого персонала, прочие расходы. Управленческие расходы ежемесячно полностью списываются на расходы текущего периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров для перепродажи.

## **12. Изменения в учетной политике на 2022 год**

С 1 января 2022 года вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, резерва по сомнительным долгам представлена в Таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2022 г.	213 372	(3 150)	2 626	-
	2021 г.	174 046	(3 750)	213 372	(3 150)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022 г.	160 883	(3 150)	96	-
	2021 г.	99 427	(3 750)	160 883	(3 150)
Авансы выданные	2022 г.	35 172	-	-	-
	2021 г.	60 610	-	35 172	-
Прочая	2022 г.	17 317	-	2 530	-
	2021 г.	14 009	-	17 317	-
<b>Итого</b>	2022 г.	<b>213 372</b>	<b>(3 150)</b>	<b>2 626</b>	<b>-</b>
	2021 г.	<b>174 046</b>	<b>(3 750)</b>	<b>213 372</b>	<b>(3 150)</b>

#### 2. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	525 485	7 565	3 615
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	10 973	23 985	10 219
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	665 000	305 000
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>536 458</b>	<b>696 550</b>	<b>318 834</b>

#### Прочие поступления и платежи

Наименование	2022	2021
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	13 371	11 559
Иные поступления	600	-
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>13 971</b>	<b>11 559</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в т.ч. таможенный НДС)	12 417	3 515
Таможенные пошлины	3 054	-
Иные платежи	2 729	-
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>18 200</b>	<b>3 515</b>

#### 3. Капитал и резервы

##### Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Категория акций	Номинал, тыс. руб.	Кол-во акций, шт.	Доля	Акционер
Обыкновенные акции	41 032	800	80,00%	BorgWarner Luxembourg Holdings SARL
Обыкновенные акции	10 258	200	20,00%	АО «Делфай Самара»
<b>Итого</b>	<b>51 290</b>	<b>1 000</b>	<b>100%</b>	

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 год, составило: 1000 шт. (31 декабря 2021г. – 1000 штук, 31 декабря 2020г. – 1000 штук).

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности по состоянию на 31 декабря 2022 год, 31 декабря 2021 год, 31 декабря 2020 год равна 51,290 тыс. руб.

В 2022 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

9 марта 2022 года был подписан договор купли-продажи акций с АО «Самарская кабельная компания». В результате сделки АО «Делфай Самара» выкупило акции в количестве 200 шт. стоимостью 700 тыс. руб. на общую сумму 140 102 тыс. руб. 12 апреля 2023 года решением единственного акционера был уменьшен уставный капитал путем погашения обыкновенных именных акций в количестве 200 штук номинальной стоимостью 51,290 тыс. руб., приобретенных Обществом в порядке п. 3 ст. 7 ФЗ «Об акционерных обществах» за 10,258 тыс. руб.

Уставный капитал Общества после уменьшения составил 41,032 тыс. руб.

#### 4. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>2022 г.</b>	<b>129 724</b>	<b>2 182</b>
	<b>2021 г.</b>	<b>31 599</b>	<b>129 724</b>
<b>в том числе:</b>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 г.	8 076	-
	2021 г.	8 173	8 076
авансы полученные	2022 г.	4 261	-
	2021 г.	-	4 261
расчеты по налогам и взносам	2022 г.	32 408	2 182
	2021 г.	18 323	32 408
Прочая	2022 г.	27	-
	2021 г.	-	27
премии покупателям	2022 г.	84 952	-
	2021 г.	5 103	84 952
<b>Итого</b>	<b>2022 г.</b>	<b>129 724</b>	<b>2 182</b>
	<b>2021 г.</b>	<b>31 599</b>	<b>129 724</b>

На 31 декабря 2022 год, 2021 и 2020 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

#### 5. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

##### Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Перепродажа импортных автокомпонентов с учетом предоставленных скидок клиентам	364 900	(234 801)	130 099
<b>Итого за 2022 год</b>	<b>364 900</b>	<b>(234 801)</b>	<b>130 099</b>

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Перепродажа импортных автокомпонентов с учетом предоставленных скидок клиентам	1 504 200	(1 029 219)	474 981
Информационные и консультационные услуги, направленные на продвижение продукции.	24 643	(12 708)	11 935
<b>Итого за 2021 год</b>	<b>1 528 843</b>	<b>(1 041 927)</b>	<b>486 916</b>

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров и услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	37 005	34 256
Отчисления на социальные нужды	12 194	6 840
Затраты на рекламу и продвижение продукции	9 864	9 136
Аренда транспорта	1 556	2 748
Командировочные и представительские расходы	1 281	1 512
Транспортные расходы	88	144
Сертификация	14	1 255
Прочие затраты	1 322	9 054
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>63 324</b>	<b>64 945</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	4 120	8 413
Консультационные и юридические услуги	5 456	2 838
Страхование	4 912	862
Аудиторские услуги	3 105	1 385
Отчисления на социальные нужды	2 274	2 049
Доставка покупателям	1 808	12 326
Расходы на аренду	1 561	2 654
Затраты на услуги аутсорсинга	517	544
Транспортные расходы	226	3 520
Затраты на услуги связи	215	659
Прочие затраты	3 462	2 499
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>27 656</b>	<b>37 749</b>

### 6. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022	2021
Восстановление оценочных обязательств по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.	3 849	680
Списание задолженности	1 303	-
Корректировки прошлых лет	86	-
Продажа ОС	23	-
Прочие	705	730
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>5 966</b>	<b>1 410</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Компенсации в связи с досрочным расторжением трудовых договоров	71 994	-
Расходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	62 147	8 321
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	846	1 443
Прочие	18 983	2 988
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>153 970</b>	<b>12 752</b>

## 7. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге:

<b>Показатель</b>	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	(96 181)		384 983	
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль	(19 236)		76 997	
	Разница	20%	Разница	20%
<b>Постоянный налоговый доход/расход, возникший в результате:</b>	<b>10 322</b>	<b>2 064</b>	<b>5 742</b>	<b>1 148</b>
непринятия для целей налогообложения расходов	10 322	2 064	5 742	1 148
<b>Возникновение / (погашение) отложенных налоговых активов в результате:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75 623</b>	<b>15 124</b>
различий в сроках признания расходов на предоставление премий покупателям	-	-	73 367	14 673
прочих различий	-	-	2 256	451
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток), налоговый учет</b>	<b>(85 859)</b>		<b>466 314</b>	
Ставка налога на прибыль	20%		20%	
<b>Налог на прибыль</b>	<b>-</b>		<b>93 263</b>	

## 8. Прибыль на одну акцию

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

<b>Наименование показателя</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Чистая прибыль / (убыток), тыс. руб.	(128 924)	306 838
Базовая прибыль / (убыток), тыс. руб.	(128 924)	306 838
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	1 000	1 000
<b>Базовая прибыль / (убыток), приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.</b>	<b>(129)</b>	<b>307</b>

## 9. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- выплата дивидендов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество:</b>					
1	BorgWarner Luxembourg Holdings SARL	Avenue de Luxembourg, L – 4940 Bascharage, Grand Duchy of Luxembourg	Акционер	80%	-

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Признак связанности и вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая</b>					
связанных сторон	-	13 741	1 074	Согласно договорам	Безналичный расчет

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022	2021
<b>Продажа товаров, работ, услуг (с НДС)</b>		
связанные стороны	916	24 643

Признак связанности и вид операции	2022	2021
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)</b>		
связанные стороны	212 581	928 679

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022	2021
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>		
связанные стороны	14 657	11 992
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>		
связанные стороны	212 581	927 775

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022	2021
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	41 939	29 973

## 10. Условные обязательства и условные активы

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

#### **11. События отчетного периода, свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности**

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной геополитический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В связи со сложившейся ситуацией с марта 2022 года были приостановлены поставки товара из Европы в адрес Общества для реализации в Российской Федерации.

В мае 2022 года собственником Общества было принято решение о приостановке коммерческой деятельности Общества и прекращении продажи товаров на неопределенный срок. Трудовые отношения со всеми сотрудниками Общества на 31 декабря 2022 год прекращены, в том числе трудовой договор с генеральным директором расторгнут 30 сентября 2022 году. Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Бухгалтерские Консультанты Плюс» с 1 октября 2022 года.

Данные события свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Вместе с тем данные об активах, обязательствах, капитале доходах и расходах в бухгалтерской отчетности не корректировались с учетом указанных событий, так как суммы возможных корректировок оцениваются как незначительные.

#### **12. Исправление бухгалтерской отчетности**

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 31 марта 2023 года, но еще не утверждена акционером Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № 01 Генерального директора Общества от 10 августа 2023 года).

Генеральный директор ООО «БК Плюс»

Управляющей организации АО «Делфай Самара» \_\_\_\_\_ Завертнев В.В.

11 августа 2023 г.

