

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «СЭ Борднетце»
за 2023 год.**

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
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
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
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
2.8. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
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 2022 Г.	11
2.15. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЧАЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	ERROR!
BOOKMARK NOT DEFINED.	
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	12
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
3.1.1. <i>Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды.</i>	14
3.1.2. <i>Информация о лизинговом имуществе, учитываемом на балансе организации</i>	15
3.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	15
3.3. ЗАПАСЫ.....	15
3.3.1. <i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.</i>	15
3.3.2. <i>Товары для перепродажи.</i>	16
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
3.4.1. <i>Просроченная задолженность</i>	17
3.4.2. <i>Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов.</i>	17
3.4.3. <i>Организации – дебиторы.</i>	17
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	20
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
3.8.1. <i>Организации – кредиторы.</i>	20
3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	20
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	21
3.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	22
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	22
4.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
4.1.1. <i>Доходы по обычным видам деятельности.</i>	22
4.1.2. <i>Расходы по обычным видам деятельности.</i>	23
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	24
4.2.1 <i>Проценты к получению</i>	24
4.2.2 <i>Прочие доходы</i>	24

4.2.3 Прочие расходы.....	24
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	25
6. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	27
7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	27
8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА.....	28
9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	29
10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ.....	29
11. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ, СВЯЗАННАЯ С СОБЛЮДЕНИЕМ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	29
12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	30

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЭ Борднетце» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2023 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.

На 01.01.2022 Общество имело обособленное структурное подразделение в г. Калуга, ул. Карла Либкнехта, 29, строение 12, офис № 4.

10.10.2022 обособленное структурное подразделение в г. Калуга было закрыто в связи с увольнением всех сотрудников подразделения.

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

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

Численность работающих составила:

- на 31.12.2022 - 9 чел.;
- на 31.12.2023 - 4 чел.

Среднегодовая численность за 2022 год составила 16 чел., за 2023 год - 7 чел.

1.2. Информация об аудиторе

В 2023 году Общество не подлежало обязательному аудиту. Но единственным участником было принято решение о проведении финансового аудита за 2023 год независимо от соответствия критериям о проведении обязательного аудита. Аудитором Общества утверждено 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» № 34/2022 от 24.10.2022 с 22.02.2023 на 1 год полномочия Генерального директора возложены на Коландера Вальдемара Ежи.

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 2023 г., утвержденной приказом от 30.12.2022 № 169-П, 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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с учетной политикой Общества, с 01 января 2022 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.

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 2023 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 2022 г., отражены в составе финансовых вложений, т.к. в соответствии с депозитными соглашениями депозиты вне зависимости от срока 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.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ

Начисление резерва под снижение стоимости ТМЦ (за исключением многооборотной тары) производится 2 раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря, 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.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ при отсутствии по нему движения более 6 мес. создается при условии нормального режима производства.

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

При введении длительного режима простоя по независящим от организации причинам, резерв под снижение стоимости не создается.

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 дебету 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.

В связи с приостановкой производства ООО «Фольксваген Груп Рус» с 10.03.2022 и прекращением эксплуатации многооборотной тары, с 01.04.2022 по 31.12.2023 ежемесячные отчисления в резерв под снижение стоимости (амортизации) тары не производились.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

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 (в 2021 и 2022 гг.) оценочное обязательство начислялось ежемесячно в соответствии с условиями договора поставки с покупателями.

Оценочное обязательство начислялось 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. 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 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.

2.9. 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 мая 1999 г. № 32н.

2.10. 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 мая 1999 г № 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.

2.11. 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.

2.12. 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.
- 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.

2.13. Изменение учетной политики на 2023 г.

С 01.04.2022 по 31.12.2022 периодичность сдачи деклараций по налогу на прибыль производилась ежемесячно исходя из фактической прибыли.

С 01.01.2023 организация перешла на исчисление ежемесячных авансовых платежей в течение отчетного периода.

С 01.06.2022 Резерв под снижение стоимости ТМЦ при отсутствии по нему движения более 6 мес. создавался при стабильном режиме производства.

При введении длительного режима простоя по независящим от организации причинам, резерв под снижение стоимости не создавался.

С 01.06.2022 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом (Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 N ИС-учет-13).

Временные разницы определяются в специальном расчетном регистре путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин. Регистр ведется по видам активов и обязательств. Разницы, входящие в одну группу, сальдируются. В каждой группе остается одна разница - вычитаемая или налогооблагаемая (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 1, 4 - 6 Рекомендации Р-109/2019-КлР "Регистр учета временных разниц");

Временные разницы, возникшие по операциям, не влияющим на бухгалтерскую прибыль, выделяются обособленно.

В качестве дополнительной проверки учет временных разниц ведется в специальном расчетном регистре затратным способом, с группировкой по видам активов и обязательств, по которым они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99001073 и кредиту счета 68000103 (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КлР "Порядок учета налога на прибыль").

ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99001113 (п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КлР "Порядок учета налога на прибыль");

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется из:

- текущего налога на прибыль на счете 99001073;
- отложенного налога на прибыль на счете 99001113, под которым понимается изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток);

Условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

(п. 20 ПБУ 18/02, п. 3 Рекомендации Р-102/2019-КлР "Порядок учета налога на прибыль").

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

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25 следующим образом:

Общество, как арендатор по каждому договору аренды единовременно признал на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.14. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

Данные бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2023, отраженные в графах «на 31.12.2022» и «на 31.12.2021», перенесены из соответствующих строк бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022, без корректировок.

Показатели отчета о финансовых результатах (в части данных за 2022 г.), отчета об изменениях капитала (в части данных за 2022 г.) и отчета о движении денежных средств (в части данных за 2022 г.) сформированы путем переноса соответствующих показателей из отчетов за 2022 г. без корректировок.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Все обязательства и активы, выраженные в Евро, отражены в балансе на 31 декабря 2021 г., 2022 г. и 2023 г. в рублевом эквиваленте, пересчитанном исходя из официального курса ЦБ РФ.

Курс Центрального банка РФ составлял на 31.12.2023 - 99,1919 руб., на 31.12.2022 - 75,6553 руб., на 31.12.2021 - 84,0695 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. Излишек и недостач не выявлено.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

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.:	2023	16 735	(8 919)	-	(9 256)	4 959	(1 382)	7 479	(5 342)
	2022	22 771	(9 594)	313	(6 349)	3 375	(2 700)	16 735	(8 919)
Транспортные средства	2023	3 850	(2 628)	-	(3 850)	2 926	(298)	-	-
	2022	6 574	(3 871)	-	(2 724)	2 115	(872)	3 850	(2 628)
Компьютеры и оргтехника	2023	2 969	(2 251)	-	(1 489)	1 404	(305)	1 480	(1 152)
	2022	3 166	(2 250)	208	(405)	405	(406)	2 969	(2 251)
Инвентарь	2023	556	(505)	-	(408)	362	(5)	148	(148)
	2022	556	(490)	-	-	-	(15)	556	(505)
Прочие основные средства	2023	330	(330)	-	(267)	267	-	63	(63)
	2022	330	(330)	-	-	-	-	330	(330)
Вложения во внеоборотные активы (компьютеры)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты в форме права пользования активом	2023	9 030	(3 205)	-	(3 242)	-	(774)	5 788	(3 979)
	2022	12 145	(2 653)	105	(3 220)	855	(1 407)	9 030	(3 205)

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

Группы основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Офис – Инвентарь	-	51	66
Офис – Компьютеры и оргтехника	328	718	916
Транспортные средства	-	1 222	2 703
Прочие основные средства	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы-компьютеры	-	-	-
Объекты в форме права пользования активом	1 809	5 825	9 492
Итого	2 137	7 816	13 177

В 2023 г. основных средств не приобреталось.

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 2023 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 1 015 тыс. руб. (за 2022 г. арендные платежи составили 1 456 тыс. руб.).

Расшифровка строки 1151 «Объекты в форме права пользования активом» бухгалтерского баланса за 2023 год.

Наименование арендодателя	Остаточная стоимость права пользования активом на 01.01.2023 г.	Поступило (увеличение первоначальной стоимости права пользования активом) в 2023 г.	Выбыло (возвращено)		Сумма начисленной амортизации на 31.12.2023	Остаточная стоимость права пользования активом на 31.12.2023
			Первоначальная стоимость права пользования активом	Накопленная амортизация		
АО "Новая площадь"	5 825	-	(3 242)	-	(774)	1 809
Итого:	5 825	-	(3 242)	-	(774)	1 809

Расшифровка строки 1151 «Объекты в форме права пользования активом» бухгалтерского баланса за 2022 год.

Наименование арендодателя	Остаточная стоимость права пользования активом на 01.01.2022 г.	Поступило (увеличение первоначальной стоимости права пользования активом) в 2022 г.	Выбыло (возвращено)		Сумма начисленной амортизации на 31.12.2022	Остаточная стоимость права пользования активом на 31.12.2022
			Первоначальная стоимость права пользования активом	Накопленная амортизация		
АО "Новая площадь"	6 990	-	-	-	(1 165)	5 825
ПАО "ГАЗ"	1 966	98	(2 627)	763	(200)	-
ООО "Автозавод "ГАЗ"	150	7	(177)	35	(15)	-
ООО "Арно"	386	-	(416)	57	(27)	-
Итого:	9 492	105	(3 220)	855	(1 407)	5 825

3.1.2. Информация о лизинговом имуществе, учитываемом на балансе организации

В 2023 г. лизингового имущества на балансе Общества не имелось.

3.2. Незавершенное строительство

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021, в разрезе видов раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021	Поступило в 2022 г.	Выбыло в 2022 г.	Остаток на 31.12.2022
Сырьё, материалы и др. аналогичные ценности	49 378	46 041	7 879	(12 283)	41 637
Товары для перепродажи	46 841	69 632	449 988	(407 705)	111 915
Транспортные расходы, соответствующие остатку нерезализованных товаров	673	947	5 449	(5 064)	1 332
ИТОГО:	96 892	116 620	463 316	(425 052)	154 884

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022	Поступило в 2023 г.	Выбыло в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023
Сырьё, материалы и др. аналогичные ценности	46 041	41 637	37	(41 674)	-
Товары для перепродажи	69 632	111 915	6 061	(117 976)	-
Транспортные расходы, соответствующие остатку нерезализованных товаров	947	1 332	25	(1 357)	-
ИТОГО:	116 620	154 884	6 123	(161 007)	-

3.3.1. Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности

Информация об остатках материалов, отраженная по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021, в разрезе видов раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2021г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило в 2023 г.	Выбыло в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Топливо, ГСМ	6	2	37	(39)	-
Тара и тарные материалы	46 026	41 332	-	(41 332)	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2021г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило в 2023 г.	Выбыло в 2023 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Прочие материалы	9	24	-	(24)	-
Запасные части	-	279	-	(279)	-
ИТОГО:	46 041	41 637	37	(41 674)	-

В течение 2023 года многооборотная тара реализовывалась по цене возможной продажи. Тара, на которую отсутствовал спрос на рынке, была утилизирована.

В период с 16 октября по 01 ноября 2023 годы была проведена финальная инвентаризация многооборотной тары по местам хранения. От пересортицы выявлен излишек 8 тыс.руб. и недостача 10 тыс.руб. По состоянию на 30 ноября 2023 г. все операции по реализации и утилизации тары были завершены и на конец отчетного периода остаток тары отсутствует.

3.3.2. Товары для перепродажи

На конец отчетного периода отраженный в составе стр.1210 бухгалтерского баланса остаток товаров отсутствует.

Информация о товарах для перепродажи и остатках транспортных расходов по доставке товаров на 31.12.2021, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило в 2023 г.	Выбыло в 2023г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Жгуты электропроводки	75 735	118 018	-	(118 018)	-
Резерв под снижение стоимости товарных запасов	(6 061)	(6 061)	-	6 061	-
Корректировка остатков товаров, образовавшаяся в результате переноса остатков товаров предыдущих периодов	(42)	(42)	-	42	-
Итого	69 632	111 915	-	(111 915)	-

В августе 2023 года между ООО «СЭ Борднетце» и ООО «АГР» (ранее ООО «Фольксваген Груп Рус») было подписано Соглашение о расторжении №49/23/ВР-ЕД, в соответствии с которым весь остаток товаров был реализован ООО «АГР» по согласованным ценам.

В 2023 г. весь товар, хранящийся на арендованном складе ООО «ИТС НН» г.Н.Новгород был перемещен на арендуемый склад ООО «Таратехпром» в г. Калуга. До момента реализации товаров согласно Соглашения о расторжении, все товары хранились на складе ООО «Таратехпром». По итогам реализации товаров излишков и недостач по сравнению с учетными данными не обнаружено. На конец отчетного периода остаток товаров отсутствует.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности, отраженная по стр.1230 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	303 375	3 277	7 903
Авансы выданные	335	143	29
в т.ч. в связи с приобретением запасов	-	-	-
Прочие дебиторы	99 021	109 235	-
Расчеты по налогам	24 103	20 121	10 157
Итого:	426 834	132 776	18 089

В составе показателя «прочие дебиторы» по состоянию:

- на 31.12.2021 отражен в т.ч. в сумме – 98 862 тыс. руб.: 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 44 309 тыс. руб.
- на 31.12.2022 в сумме – 109 235 тыс. руб.: отражен в т.ч. обеспечительный платеж на выплату бонуса клиенту в сумме – 107 926 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 не формировался по причине отсутствия сомнительной задолженности.

3.4.1. Просроченная задолженность

По состоянию на 31.12.2022 у Общества числилась просроченная дебиторская задолженность в размере 2 291 тыс. руб. за оказанные услуги ООО «Фольксваген Груп Рус». В 2023 году данная задолженность была погашена в сумме 2 227 тыс. руб.. Сумма 64 тыс. руб. была списана на убытки Общества.

3.4.2. Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, отсутствуют.

3.4.3. Организации – дебиторы

Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию 31.12.2021, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 наибольшую задолженность, приведен в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.
Поставщики	335	262	79
АО Новая площадь	118	118	50
Карачевская Э.В.	43	43	-
ООО «Таратехпром»	-	67	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.
Прочие поставщики	174	34	29
Покупатели	303 375	3 277	7 903
ООО "ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус", г. Калуга (за отгруженные товары и оказанные услуги)	288 086	2 291	-
Филиал АО "Магна Автомотив Рус" г. Н. Новгород	5 774	-	-
АО "Магна Автомотив Рус" г. Н. Новгород	9 062	-	-
СЭ Борднетце Марокко (SARL D'AU)	-	-	7 903
Прочие покупатели	453	858	-

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.	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	30 000	25	140 000	914	(170 000)	(939)	-	-
Банковские депозиты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	30 000	25	140 000	914	(170 000)	(939)	-	-

3.6. Денежные средства

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

Денежные средства	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Валютные счета	44 822	42 401	819
Расчетные счета	6 847	2 384	258 648
Денежные документы	-	-	-
ИТОГО:	51 669	44 785	259 467

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 29 тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20%), в 2022 г. авансы были перечислены в сумме 143 тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20%).

В отчетном периоде Общество получило аванс от покупателей в сумме 3 тыс.руб (в т.ч. НДС по ставке 20%), в 2022 г. авансы от покупателей Общество не получало.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 47 563 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и не направляло денежные средства на расширение масштабов этой деятельности, в 2022 г. аналогичные суммы составили 783 346 тыс. руб. и 195 тыс. руб. соответственно.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств за 2023 год.

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

Отраженные по строке 4119 прочие поступления представляют собой следующее:

Наименование	2022 г.	2023 г.
Возврат обеспечительного платежа Покупателем	35 245	107 927
Плата за расторжение договоров	-	41 890
Финансовый результат от договоров купли-продажи валюты	12 087	207
Возврат налога на прибыль	41 967	-
Налог на добавленную стоимость (сальдо оборотов НДС)	9 019	21 694
Прочие поступления (претензия, возврат ден.ср-в)	425	231
Всего	98 743	171 949

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

Отраженные по строке 4129 прочие платежи представляют собой следующее:

Наименование	2022 г.	2023 г.
Налоги (эк, трансп., имущ.) и услуги банка	3 075	374
Бонус клиенту	35 245	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Штрафы, уплаченные Поставщикам	20 380	-
Прочее	1 859	809
Всего	60 559	1 183

В составе прочих поступлений по текущей деятельности свернуто отражены результаты от операций по покупке - продаже валюты в сумме +12 087 тыс. руб. за 2022 г., за 2023 год результат от операций по покупке-продаже валюты составил + 207 тыс. руб.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию 31 декабря 2022 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 31.12.2021, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Аванс от покупателей	-	-	3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	171 359	218	19
Налоги и сборы	65 891	3	-
Обязательства по аренде	1 440	1 119	500
Итого:	238 690	1 340	522

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 31.12.2021 г.	Сумма задолженности на 31.12.2022 г.	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.
ОАО Радиоволна, г. Гродно, Белоруссия	148 066	-	-
ООО Шнеллеке Рус	2 201	-	-
ООО «ИТС НН»	-	171	-
ООО «Вятрак», г. Гродно, Белоруссия	2 021	-	-
ПАО «МТС»	-	-	19

3.9. Обязательства по аренде

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. в учетной политике Общества на 2022 год обязательства по аренде отражены в строках 1450 и 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год и составили 2 118 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. составили 6 237 тыс. руб.)

Расшифровка показателя обязательства по аренде, отраженного в составе стр.1450 и 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование арендодателя	Сумма обязательства по аренде на 01.01.22	Уменьшена сумма обязательства по аренде в 2022 г.	% за 2022г.	Сумма ежемесячных платежей	Восстановлена сумма обязательства по аренде за 2022 г.	Сумма обязательства по аренде на 31.12.2022г.
АО "Новая площадь"	(7 299)	-	(354)	1 416	-	(6 237)
ПАО "ГАЗ"	(2 062)	(98)	(62)	239	1 983	-
ООО "Автомобильный завод "ГАЗ"	(155)	(7)	(5)	18	149	-
ООО "Арно"	(391)	-	(8)	32	367	-
ИТОГО, в т.ч:	(9 907)	(105)	(429)	1 705	2 499	(6 237)
Долгосрочные	(8 467)					(5 000)

Расшифровка показателя обязательства по аренде, отраженного в составе стр.1450 и 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2023:

Наименование арендодателя	Сумма обязательства по аренде на 01.01.2023	Уменьшена сумма обязательства по аренде в 2023 г.	% за 2023г.	Сумма ежемесячных платежей	Восстановлена сумма обязательства по аренде за 2023 г.	Сумма обязательства по аренде на 31.12.2023г.
АО "Новая площадь"	(6 237)	3 241	(205)	964	68	2 119
ИТОГО, в т.ч:	(6 237)	(3 241)	(205)	998	68	(2 119)
Долгосрочные	(5 000)					(1 619)

3.10. Оценочные обязательства

В 2022 и 2023 гг. ООО «СЭ Борднетце» создавало оценочное обязательство на оплату отпусков.

За 2023 г. сумма начисленного оценочного обязательства – 1 474 тыс. руб., сумма использованного оценочного обязательства на выплату отпусков – 1 432 тыс. руб. За 2022 г. сумма начисленного оценочного обязательства – 2 475 тыс. руб., сумма использованного оценочного обязательства на выплату отпусков – 2 540 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.:	2022 г.	44 545	8 965	(36 940)	(16 399)	171

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование показателя	Период	На начало	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец
1	3	5	6	7	8	10
	2023 г.	171	1 474	(1 432)	-	213
оценочное обязательство на оплату отпусков	2022 г.	236	2 475	(2 540)	-	171
	2023 г.	171	1 474	(1 432)	-	213
оценочное обязательство на расходы по выплате бонуса покупателю*	2022 г.	44 309	6 490	(34 400)	(16 399)	-
	2023 г.	-	-	-	-	-

* - 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).

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.11. Кредиты и займы

В 2023 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 2023 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 2023 году была оптовая торговля автокомпонентами -продажа остатков жгутов электропроводов для автомобилей, произведенная в рамках Соглашения о расторжении №49/23/ВР-ЕД между ООО «СЭ Борднетце» и ООО «АГР» (ранее ООО «Фольксваген Груп Рус») от 14.08.2023.

В 2023 г. выручка от реализации составила 140 670 тыс. руб. (без НДС), (отражена по стр. 2110 отчета о финансовых результатах) в т.ч.:

- от реализации товаров – 140 663 тыс. руб.
- от реализации запчастей – 7 тыс. руб.

В 2022 г. выручка от реализации составила 581 937 тыс. руб. (без НДС), с учетом корректировки на сумму выплаченного покупателю в 2022 г. бонуса 1 438 тыс. руб., выручка от реализации составила 580 499 тыс. руб., (отражена по стр. 2110 отчета о финансовых результатах) в т.ч.:

- от реализации товаров – 575 057 тыс. руб. (573 619 тыс. руб. с учетом бонуса);
- от реализации услуг по доставке товаров – 3 984 тыс. руб.
- от реализации запчастей – 2 896 тыс. руб.

Реализация продукции Общества в течение 2023 г. осуществлялась на внутреннем рынке.

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 2023 г. расходы по обычным видам деятельности составили **145 305** тыс. руб., в т.ч.:

- Себестоимость реализованных товаров – 117 980 тыс. руб.;
- Коммерческие расходы – 3 297 тыс. руб.;
- Управленческие расходы – 24 028 тыс. руб.

В 2022 г. расходы по обычным видам деятельности составили **464 409** тыс. руб., в т.ч.:

- Себестоимость реализованных товаров – 410 607 тыс. руб.;
- Коммерческие расходы – 12 805 тыс. руб.;
- Управленческие расходы – 40 997 тыс. руб.

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

Транспортно-заготовительные расходы 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.):

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Материальные затраты – всего, в т.ч.:	420 431	121 797
Стоимость реализованных товаров	410 607	117 980
Расходы на оплату труда – всего, в т.ч.	28 119	16 186
Расходы на образование резервов на оплату отпусков	2 475	1 223
Отчисления на социальные нужды	5 792	3 393
Амортизация (основных средств и многооборотной тары), в том числе амортизация многооборотной тары	3 737 2 446	608 -
Амортизация за право пользования арендованными помещениями	1 407	774
Прочие затраты	4 538	3 878
Итого по элементам	464 024	146 637

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Изменение остатков транспортных расходов (прирост (+), уменьшение (-))	385	-1 332
Итого расходы по обычным видам деятельности:	464 409	145 305

4.2. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов Общества за 2022 – 2023 гг. представлена в следующих таблицах (тыс. руб.):

4.2.1 Проценты к получению

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Проценты по депозитным счетам	914	-
Проценты по банковским счетам	-	-
ИТОГО:	914	-

4.2.2 Прочие доходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Излишки МПЗ	-	8
Сальдо отрицательных и положительных курсовых разниц по расчетам в валюте	-	9 552
Доход в результате восстановления резерва на выплату бонусов покупателям	10 502	-
Доход в результате восстановления резерва на уценку товара	-	6 061
Плата за расторжение договоров от ООО «АГР»		41 890
Прибыль от реализации основных средств	-	1 647
Прочие доходы	3 321	14
ИТОГО:	13 823	59 172

4.2.3 Прочие расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Недостачи МПЗ в ходе инвентаризации	119	10
Штрафы, пени и иные санкции – всего, в т.ч.:		29
Штраф за нарушений условий договора с поставщиком	-	29
Входной, не предъявленный к вычету, НДС	24	59
Списание тары, пришедшей в негодность	342	10 807
Сальдо отрицательных и положительных курсовых разниц	100 561	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
по расчетам в валюте		
Услуги банков	2 938	365
Прочие внереализационные расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	389	499
Списание брака	-	275
Убыток от реализации тары	-	21 559
Списание дебиторской задолженности	-	64
Прочие расходы	5 431	60
Чрезвычайные расходы, связанные с противодействием новой вирусной инфекции по COVID-19	17	-
ИТОГО:	109 821	33 668

5. Налог на прибыль

В соответствии с учетной политикой Текущий налог на прибыль определяется на основе 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 2023 г. получена прибыль в сумме 20 664 тыс. руб. По данным налогового учета прибыль – 39 531 тыс. руб.

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

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.
Прибыль/ Убыток до налогообложения, бухгалтерский учёт	20 577	20 664
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(4 115)	(4 133)
Постоянные разницы отчётного периода, всего - в т.ч.:	8 616	(1 560)
Восстановление резерва на выплату Бонуса покупателю	10 502	-
Безвозмездная передача имущества	(148)	-
Страхование гражданской ответственности товаропроизводителя и убытков от перерыва в производстве	(215)	(149)
Списание остаточной стоимости лицензий по выгрузке данных в Diadok с связи с остановкой деятельности	-	(157)
Прочие расходы	(1 351)	(584)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Убытки по претензиям и прочие невозмещаемые расходы	(2)	-
Взносы в ассоциацию Российско-Германской ТПП	(170)	(168)
Суммы недостач и потерь, брак материалов		(502)

Изменение отложенного налогового актива (обязательства) за 2022 г.

Наименование	31.12.2021 г.	Начислено	Списано	31.12.2022 г.
Отложенные налоговые активы	10 095	3 980	(10 160)	3 915
Отложенные налоговые обязательства	(9 168)	(367)	2 054	(7 480)

Изменение отложенного налогового актива (обязательства) за 2023 г.

Наименование	31.12.2022 г.	Начислено	Списано	31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы	3 915	0	(3 915)	0
Отложенные налоговые обязательства	(7 480)	(1 373)	8 749	(104)

Изменения отложенного налога на прибыль за 2023 г. составили + 3 461 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах отражены по стр. 2412.

В том числе:

- изменение отложенных налоговых активов за 2023 г. составило – 3 915 тыс. руб. Отложенные налоговые активы рассчитаны исходя из:
 - восстановленного резерва под обесценение товаров (1 259 тыс. руб.), хранение обесцененных товаров (196 тыс. руб.) и использованный убыток 2022 года (2 460 тыс. руб.), на которые уменьшена налогооблагаемая база за 2023 г.;
- изменение отложенных налоговых обязательств за 2023 г. составило 7 376 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2023 г. соответствует временным разницам, возникшим по следующим операциям:

- в связи с отражением в бухгалтерском учете начисленной амортизации в размере 196 тыс. руб. по основным средствам стоимостью до 100 тыс. руб.
- в связи со списанием в бухгалтерском учете стоимости утилизированной тары на сумму 10 590 тыс. руб. и стоимости реализованной тары на сумму 26 428 тыс. руб. Утилизация и реализация тары произведена в связи с отсутствием производственной необходимости в таре. В налоговом учете данные расходы были учтены ранее, по мере передачи тары в эксплуатацию.
- в связи с отражением в бухгалтерском учете арендных платежей согласно ФСБУ 25/2018 стоимостью 981 тыс. руб. и начисленной в расходах для налога на прибыль амортизацией прав пользования и % по аренде в размере 979 тыс. руб.
- в связи с неучтенными для налогового учета нереализованными положительными курсовыми разницами на 31.12.2023 в размере 330 тыс. руб.

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 2023 г. с Сумитомо Электрик Борднетце SE были произведены следующие операции (тыс. EUR / тыс. руб.):

Наименование операции	Остаток на 01.01.2023	Сумма начисленных дивидендов	Оплата в 2023 г.	Переоценка, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2023	Условия расчетов
Выплата дивидендов	-	739 / 69 940	(739 / 68 787)	(1 153)	-	

Выплата дивидендов за 2023 г. финансовый год в размере 738 620,00 евро произведена согласно:

- Решению единственного участника №35 от 06.02.2023 г.,
- Решению единственного участника №38 от 18.08.2023 г.,
- Решению единственного участника №39 от 09.10.2023 г.

В 2022 г. с Сумитомо Электрик Борднетце SE были произведены следующие операции (тыс. EUR / тыс. руб.):

Наименование операции	Остаток на 01.01.2022	Сумма начисленных дивидендов	Оплата в 2022 г.	Переоценка, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2022	Условия расчетов
Выплата дивидендов	-	1 500/ 107 528	(1 500/ 119 077)	11 549	-	

2. Компания SE Bordnetze Марокко (SARL D'AU) (Марокко)

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

Компания SE Bordnetze Марокко (SARL D'AU) имеет с Обществом Контракт на поставку тары №5 от 20 марта 2023 г.

В 2023 г. с SE Bordnetze Марокко были произведены следующие операции (тыс. EUR / тыс. руб.):

Наименование операции	Остаток на 01.01.2023	Сумма реализации	Оплата в 2023 г.	Переоценка, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2023	Условия расчетов
Продажа многооборотной тары	-	80 / 7 445	-	458	80 / 7 903	До 15.12.2024

Оплата за поставленные товары не произведена по причине введенных санкций со стороны европейских банков. В соответствии с Дополнительным соглашением №1 от 04 декабря 2023г. срок оплаты товаров продлен до 15 декабря 2024 г.

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. 80 тыс.евро /7 903 тыс.руб.

В 2022 году взаимоотношений с данной компанией не было. Задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

3. Учредителями Sumitomo Electric Bordnetze SE являются две японские компании:

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

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

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. Конечный бенефициар, владеющий более 20% акций, - отсутствует.

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

С указанными учредителями материнской компании ООО «СЭ Борднетце» в 2021 – 2023 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.

Липо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – Генеральный директор Коландер Вальдемар Ежи	Сумма доходов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма доходов за 2023 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в	920	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – Генеральный директор Коландер Вальдемар Ежи	Сумма доходов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма доходов за 2023 г., тыс. руб.
течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):		
Оплата труда за отчетный период	2 691	2 677
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	685	404
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	18	12
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	290	313
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	16	-
Оплата организацией аренды квартиры и коммунальных услуг	593	49
И т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	487	269

9. Информация по сегментам

На Общество не распространяются требования ПБУ 12/2000, утвержденного 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 2021 году Общество выплатило Покупателю обеспечительный платеж в размере 61 673 тыс. руб. (эквивалент 750 000 евро), который в 2023 г. был возвращен Покупателем на расчетный счет Общества.

Другие обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные, подлежащие учету на забалансовых счетах, по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

Сальдо обеспечительного платежа по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отражено в п. 3.4

11. Неопределенность, связанная с соблюдением принципа непрерывности деятельности Общества

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили санкции в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

В связи с указанными обстоятельствами, 11 марта 2022 года концерн Volkswagen (основной покупатель Общества) заявил о приостановке производства автомобилей на производственных площадках в Калуге и Нижнем Новгороде. Данное событие привело к остановке деятельности Общества. Сотрудники Общества были отправлены в простой.

Производственный простой Общества продолжается с марта 2022 года по настоящий момент.

В соответствии с Уведомлением, полученным от основного покупателя концерна Volkswagen, 29 сентября 2022 г. были в одностороннем порядке расторгнуты 4-е договора поставки автокомпонентов на производственную площадку в г. Н.Новгород.

В Уведомлениях, в частности, сообщается, что концерн принял решение о ликвидации своего обособленного подразделения и прекращении производства автомобилей на производственной площадке в г.Н.Новгород. В соответствии с п. 15.9 договора, каждая Сторона вправе отказаться от исполнения договора, уведомив об этом другую Сторону за шесть месяцев.

Таким образом, Договора прекратили свое действие 29 марта 2023 г.

В августе 2023 года между ООО «СЭ Борднетце» и ООО «АГР» (ранее ООО «Фольксваген Груп Рус») было подписано Соглашение о расторжении №49/23/BP-ED, согласно которому был расторгнут оставшийся договор поставки на производственную площадку в г. Калуга.

На данный момент Общество не имеет действующих договоров поставки.

Решение относительно дальнейшей деятельности Общества будет принято Учредителем на ежегодном собрании по итогам работы за 2023 год.

В результате указанных обстоятельств по состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности существуют сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

12. События после отчетной даты

Кроме обстоятельств, указанных в п. 11 настоящих пояснений, отсутствуют другие события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность и которые могли бы повлиять на показатели в отчетности за 2023 год.

Руководитель ООО «СЭ Борднетце»

19.02.2024



(В. Е. Коландер)