

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Боненкамп"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	38544435
ИНН	4725483338
по ОКВЭД 2	45.31.1
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

**1. Основные средства  
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	(5)	6	(7)	8	(9)	10	11	12	(13)
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	2020 г.	92 555	(46 428)	26 919	(3 868)	3 631	(19 312)	-	-	115 606	(62 109)
	5210	2019 г.	73 195	(32 110)	21 830	(2 470)	2 455	(16 773)	-	-	92 555	(46 428)
в том числе:												
<i>Офисное оборудование</i>	5201	2020 г.	5 558	(2 840)	2 565	-	-	(1 715)	-	-	8 123	(4 555)
	5211	2019 г.	3 663	(1 735)	2 209	(314)	312	(1 417)	-	-	5 558	(2 840)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5202	2020 г.	10 057	(8 542)	3 540	(268)	186	(834)	-	-	13 329	(9 190)
	5212	2019 г.	10 019	(6 670)	42	(4)	4	(1 876)	-	-	10 057	(8 542)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5203	2020 г.	38 097	(15 508)	5 026	(225)	70	(5 347)	-	-	42 898	(20 785)
	5213	2019 г.	30 670	(11 978)	8 381	(954)	954	(4 484)	-	-	38 097	(15 508)
<i>Транспортные средства</i>	5204	2020 г.	35 562	(18 133)	14 102	(3 375)	3 375	(10 135)	-	-	46 289	(24 893)
	5214	2019 г.	26 974	(10 762)	9 654	(1 066)	1 053	(8 424)	-	-	35 562	(18 133)
<i>Прочие</i>	5205	2020 г.	3 281	(1 405)	1 686	-	-	(1 281)	-	-	4 967	(2 686)
	5215	2019 г.	1 869	(965)	1 544	(132)	132	(572)	-	-	3 281	(1 405)

**2. Запасы**

**2.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	747 048	-	2 582 610	(2 448 820)	-	-	x	880 838	-
	5420	2019 г.	718 677	-	2 187 079	(2 158 708)	-	-	x	747 048	-
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	2020 г.	4 137	-	38 210	(30 221)	-	-	192	12 318	-
	5421	2019 г.	4 167	-	23 958	(27 678)	-	-	3 690	4 137	-
Товары для перепродажи	5403	2020 г.	742 911	-	2 544 400	(2 418 599)	-	-	(192)	868 520	-
	5423	2019 г.	714 510	-	2 163 121	(2 131 030)	-	-	(3 690)	742 911	-

### 3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	18 845	18 297
Расходы на оплату труда	5620	98 254	95 009
Отчисления на социальные нужды	5630	25 979	24 489
Амортизация	5640	19 612	17 075
Прочие затраты	5650	177 414	187 510
Итого по элементам	5660	340 104	342 380
Покупная стоимость проданных товаров	5690	2 405 710	2 119 187
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 745 814	2 461 567

#### 4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	2 094	1 042	(2 094)	-	1 042
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам	5701	2 094	1 042	(2 094)	-	1 042

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	2 065	2 094	(2 065)	-	2 094
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам	5711	2 065	2 094	(2 065)	-	2 094

Генеральный директор

Кузнецова Н. Е.

2 марта 2021 г.



## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Боненкамп» (далее «Общество») образовано в 2013 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Bohnenkamp AG.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания Bohnenkamp SIA, зарегистрированная по законодательству Латвийской Республики по адресу: «Лапэглес», Стуниши, Олайнский край, Олайнская волость, LV – 2127, Латвия.

Общество занимается продажей колес и шин для специальной и грузовой техники брендов БКТ, КЕНДА, ДИСТОН, ВОЛТАЙР, ТИТАН, СТАРКО, ВИНДПОЭР.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составила 80 человек (31.12.2019 г. – 77 человек, 31.12.2018 г. – 70 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 188508, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, д. Малое Карлино, квартал № 13, участок № 3, литер Д.

Единоличным исполнительным органом Общества является его Генеральный директор. До 25.01.2021 г. Генеральным директором Общества был Дремач А.А. С 26.01.2021 г. Кузнецова Н.Е. была назначена на должность Генерального директора на основании решения единственного участника Общества от 25.01.2021 г.

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11.03.2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- введение «клиентского стандарта» – внимание к клиенту, постоянная работа по улучшению сервиса и коммуникации с клиентами, гибкая система доставки товара;

- расширение ассортимента, постоянное наличие на складах ассортимента, востребованного рынком;
- совершенствование работы интернет-магазина;
- совершенствование маркетинговой политики;
- обеспечение бесперебойной работы всех подразделений с учетом обязательного выполнения всех санитарно-эпидемиологических требований;
- перевод офисных сотрудников в режим частичной удаленной работы.

### **3. Основа составления 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).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### ***Курсы иностранных валют***

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **4. Банковские гарантии**

В 2020 году закончился срок действия банковских гарантий, полученных Обществом от АО «Альфа-Банк» для обеспечения таможенных платежей. Сумма полученных банковской гарантии на 31.12.2019 г. составляла 76 000 тыс. руб. и на 31.12.2018 г. – 75 622 тыс. руб.

## 5. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 г. № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 г. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» и 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств», с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» и 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 г. в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 г., были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2019 г.</b>				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(78)	78	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(43)	43	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(121)	(121)

## 6. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Офисное оборудование	2 - 10
Транспортные средства	3 - 10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 - 10
Прочие	2 - 15

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

### ***Основные средства, полученные в аренду***

В 2020 г. Общество арендовало следующие объекты недвижимости: складские и офисные помещения в Ленинградской и Ростовской областях, Москве, Екатеринбурге и Челябинске, которые использовались для осуществления хозяйственной деятельности Общества.

Одним из наиболее крупных арендуемых объектов является комплекс складских помещений в Ленинградской области, площадь которого составляет 6 298 м<sup>2</sup>. Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договоре аренды или акте приемки-передачи.

## **7. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### ***Сырье и материалы***

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

При выбытии сырья и материалов они оценивались по способу ФИФО.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости. Информация об остатках

запасов в разрезе их групп раскрыта в таблице 2.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приведена величина кредиторской задолженности по запасам (неоплаченные запасы):

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Товары для перепродажи	695 874	531 901	586 961

У Общества отсутствовали запасы в залоге по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г.

## **8. Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	259 000	229 383	254 905
Авансы выданные	39 777	10 026	92 349
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	29 453	2 297	1 116
Прочая дебиторская задолженность	12 114	5 134	3 572
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(8 359)	(12 856)	(2 170)
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	(699)	(282)	(473)
<b>ИТОГО</b>	<b>331 286</b>	<b>233 702</b>	<b>349 299</b>

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена в основном задолженностью связанных сторон Общества, см. подраздел 17 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной в 2020 г. путем зачета встречных требований кредиторов, составила 3 887 тыс. руб. (в 2019 г. – 3 021 тыс. руб.).

Общая сумма дебиторской задолженности, в отношении которой в 2020 г. был создан резерв, составила 5 265 тыс. руб. (в 2019 г. – 12 236 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов в 2020 г., составила 9 345 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 741 тыс. руб.).

## 9. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещений из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

### Состав денежных средств

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	146	22 715	1 403
Деньги в пути	-	17	-
Средства на расчетных счетах	15 443	18 020	19 205
<b>ИТОГО</b>	<b>15 589</b>	<b>40 752</b>	<b>20 608</b>

### Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	7 936	-
Возврат взятых под отчет денежных средств	-	14 406
Иные поступления	2 766	295
<b>ИТОГО прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>10 702</b>	<b>14 701</b>
Суммы таможенных сборов и пошлин, уплаченных при импорте товаров	132 561	104 898
Суммы взносов по социальному страхованию	24 904	21 941
Суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	13 598
Иные платежи	3 270	30 362
<b>ИТОГО прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>160 735</b>	<b>170 799</b>

## 10. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 551 240 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 551 240 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 551 240 тыс. руб.).

Добавочный капитал Общества сформирован по решению единственного участника Общества в июне 2016 г. путем осуществления взаимозачета кредиторской задолженности в размере 140 000 тыс. руб. В июле 2016 г. единственным участником Общества было принято решение об увеличении его уставного капитала за счет добавочного капитала в размере 20 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. добавочный капитал Общества составляет 120 000 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 120 000 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 120 000 тыс. руб.).

## 11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	701 516	538 019	596 078
Авансы полученные	33 528	5 428	1 697
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	3 382	2 934	2 572
Прочая кредиторская задолженность	8 596	7 608	6 872
<b>ИТОГО</b>	<b>747 022</b>	<b>553 989</b>	<b>607 219</b>

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками представлена в основном задолженностью перед связанными сторонами Общества, см. подраздел 17 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 12. Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	6 047	1 209	(10 898)	(2 179)
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	34 850	6 970	22 342	4 468
<b>ИТОГО ПНР</b>	<b>34 850</b>	<b>6970</b>	<b>22 342</b>	<b>4 468</b>
<b>Постоянные налоговые доходы</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(12 070)	(2 414)	(115)	(23)
<b>ИТОГО ПНД</b>	<b>(12 070)</b>	<b>(2 414)</b>	<b>(115)</b>	<b>(23)</b>

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<i>Начисление ОНА</i>				
По резервам сомнительных долгов	5 265	1 053	12 235	2 447
По иным основаниям	540	108	737	147
<i>Погашение ОНА</i>				
По налоговому убытку прошлых лет	(11 955)	(2 391)	(10 726)	(2 145)
По резервам сомнительных долгов	(9 345)	(1 869)	(1 714)	(343)
По иным основаниям	(1 125)	(225)	(745)	(149)
<b>ИТОГО изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(16 620)</b>	<b>(3 324)</b>	<b>(213)</b>	<b>(43)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<i>Начисление ОНО</i>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 800)	(360)	(2 105)	(421)
<i>Погашение ОНО</i>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 550	310	1 715	343
<b>ИТОГО изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(250)</b>	<b>(50)</b>	<b>(390)</b>	<b>(78)</b>
<b>ИТОГО текущий налог на прибыль</b>		<b>2 391</b>		<b>2 145</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>11 957</b>		<b>10 726</b>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

### 13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 4 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 14. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование	2020	2019
Товары (шины, камеры, колеса в сборе)	2 904 780	2 438 019
<b>ИТОГО</b>	<b>2 904 780</b>	<b>2 438 019</b>

#### 15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров:

Наименование	2020	2019
Товары (шины, камеры, колеса в сборе)	2 405 710	2 119 187
<b>ИТОГО</b>	<b>2 405 710</b>	<b>2 119 187</b>

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2020	2019
Расходы на оплату труда	124 233	119 527
Расходы на транспортировку продукции	70 311	70 679
Расходы на аренду складов и офисов	66 336	60 704
Амортизация	19 612	17 075
Расходы на рекламу	9 303	23 163
Расходы на содержание служебных автомобилей	7 480	8 045
Складские расходы	5 549	4 530
Консультационные расходы	3 500	2 243
Расходы на лизинг	3 067	2 910
Расходы на содержание ИТ - инфраструктуры	3 040	2 292
Офисные расходы	2 777	3 544
Расходы на аудит	2 774	1 252
Командировочные расходы	1 987	8 715
Прочие расходы	20 135	17 701
<b>ИТОГО</b>	<b>340 104</b>	<b>342 380</b>

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице 3 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С 2020 г. Общество отражает покупную стоимость проданных товаров по строке 5690 «Покупная стоимость проданных товаров» в таблице 3 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные за 2019 г. были ретроспективно скорректированы:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2019 г.</b>				
5610	Материальные затраты	(2 165 855)	2 147 558	(18 297)
5670	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	28 371	(28 371)	-
5690	Покупная стоимость проданных товаров	-	(2 119 187)	(2 119 187)

## 16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020	2019
Доходы прошлых лет (возвраты)	11 463	527
Резерв сомнительных долгов	8 093	1 322
Доход от оприходования излишков по итогам инвентаризации	4 612	1 824
Доход по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	44 461
Прочие доходы	4 412	5 107
<b>ИТОГО</b>	<b>28 580</b>	<b>53 241</b>

Наименование	2020	2019
Убыток по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	138 908	-
Списание брака и недостач, выявленных по итогам инвентаризаций и сверок	13 067	5 466
Резерв сомнительных долгов	5 265	12 236
Расходы на услуги банка	4 322	4 443
Представительские расходы	1 736	4 999
Расходы по уплате экологического сбора	57	-
Прочие расходы	18 342	10 805
<b>ИТОГО</b>	<b>181 697</b>	<b>37 949</b>

С 2020 г. Общество приняло решение представлять доходы и убытки по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, свернуто в отчете о финансовых результатах. Данные за 2019 г. были ретроспективно скорректированы:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2019 г.</b>				
2340	Прочие доходы	109 528	(56 287)	53 241
2350	Прочие расходы	(94 236)	56 287	(37 949)

Сумма доходов по курсовым разницам в 2020 г. составляет 179 950 тыс. руб. (в 2019 г. – 100 748 тыс. руб.), сумма убытка по курсовым разницам в 2020 г. составляет 318 858 тыс. руб. (в 2019 г. – 56 287 тыс. руб.).

## 17. Связанные стороны

Общество входит в группу компаний Bohnenkamp AG (далее – «Группа»). Конечной материнской компанией Группы является компания Bohnenkamp Verwaltungs-Gesellschaft mbH (Германия), управление которой осуществляется фондами Friedel & Gisela Bohnenkamp Stiftung (49,5%) и Bohnenkamp Stiftung Familie + Management (50,5%), в состав управления которых входят члены семьи Боненкамп.

У Общества нет бенефициарных владельцев, которым принадлежит более 25% уставного капитала Общества или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами).

Общества, представленные ниже, являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании Bohnenkamp SIA (материнской компании Группы):

1. ООО «Боненкамп OEM» (Россия)
2. ТУП «Боненкамп» (Беларусь)
3. ТОО «Боненкамп» (Казахстан)
4. ООО «Боненкамп» (Украина)

### *Продажи связанным сторонам*

Стоимость реализованных связанным сторонам товаров, продукции, работ, услуг, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны	2020	2019
<b>Основное общество</b>		
Bohnenkamp SIA [продажа товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	3 303	5 060
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
ООО «Боненкамп OEM» (Россия) [продажа товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	630 561	397 577
ТОО «Боненкамп» (Казахстан) [продажа товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	147 605	157 152
ТУП «Боненкамп» (Беларусь) [продажа товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	133 050	123 353
<b>ИТОГО продажи связанным сторонам</b>	<b>914 519</b>	<b>683 142</b>

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
<b>Основное общество</b>		
Bohnenkamp SIA [закупка товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	2 173 348	1 968 870
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
ООО «Боненкамп» (Украина) [закупка товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	14 187	8 024

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
ООО «Боненкамп ОЕМ» (Россия) [закупка товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	4 692	2 973
ТОО «Боненкамп» (Казахстан) [закупка товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	4 586	-
ТУП «Боненкамп» (Беларусь) [закупка товаров (шины, камеры, колеса в сборе)]	27	282
<b>ИТОГО</b>	<b>2 196 840</b>	<b>1 980 149</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

#### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Краткосрочная задолженность</b>						
<b>Основное общество</b>						
Bohnenkamp SIA	-	-	102 102	691 999	533 552	586 971
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>						
ТОО «Боненкамп» (Казахстан)	136 400	60 268	140 318	-	-	-
ООО «Боненкамп ОЕМ» (Россия)	-	44 277	3 173	4 003	-	-
ТУП «Боненкамп» (Беларусь)	-	1 670	6 927	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>136 400</b>	<b>106 215</b>	<b>252 520</b>	<b>696 002</b>	<b>533 552</b>	<b>586 971</b>

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена в полной сумме. Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. не создавался.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

#### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

Наименование связанной стороны	2020	2019
<b>Поступления от основного общества</b>		
Bohnenkamp SIA	3 333	20 043
<b>ИТОГО поступления, включенные в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств</b>	<b>3 333</b>	<b>20 043</b>
<b>Платежи основному обществу</b>		
Bohnenkamp SIA	2 198 133	1 875 345
<b>ИТОГО платежи, включенные в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств</b>	<b>2 198 133</b>	<b>1 875 345</b>

## ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, исполнительного директора, финансового директора, а также директоров региональных подразделений.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 26 764 тыс. руб. (в 2019 г. – 27 051 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2020 и 2019 гг. не начислялись.

## **18. Условные обязательства**

### ***Условные налоговые обязательства***

Налоговое 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.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

## 19. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

### *Валютный риск*

По состоянию на конец отчетного периода у Общества присутствуют дебиторская и кредиторская задолженность, выраженные в евро. Кредиторская задолженность, выраженная в евро, на 100% сформирована задолженностью Общества перед материнской компанией Bohnenkamp SIA. Дебиторская задолженность в валюте сформирована задолженностью связанных сторон – ТОО «Боненкамп» (Казахстан). Из-за изменения курса евро по отношению к рублю могут возникнуть потери Общества на курсовых разницеах, возникающих в отношении отсроченных валютных обязательств.

### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

### *Кредитный риск*

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковские счета.

Генеральный директор



Кузнецова Н.Е.

2 марта 2021 г.