

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**ООО «Бош Пауэр Тулз»**  
за 2020 год

*Март 2021 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «Бош Пауэр Тулз»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Бош Пауэр Тулз» за 2020 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному участнику ООО «Бош Пауэр Тулз»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бош Пауэр Тулз» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о финансовых результатах за 2020 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Прочие сведения**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бош Пауэр Тулз» за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 5 марта 2020 г.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бош Пауэр Тулз» за 2018 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 5 марта 2019 г.

### **Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



А.Е. Садун  
Старший менеджер  
ООО «Эрнст энд Янг»

25 марта 2021 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ООО «Бош Пауэр Тулз»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 апреля 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076449002695.  
Местонахождение: 413105, Россия, Саратовская обл., г. Энгельс, пр-кт. Ф. Энгельса, д. 139.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2020 г.

Организация ООО "Баш Пауэр Тулз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство ручных инструментов с механизированным приводом

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

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 413105, Саратовская область, г.Энгельс, проспект  
Ф.Энгельса, дом 139

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора ООО "Эрист энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС

по ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710001	
31.12.20	
96946147	
6449043071	
28.24	
1.23.00	23
384	

ИНН

ОГРН

ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
П.3	Основные средства	1150	124,490	123,856	170,646
П.14	Отложенные налоговые активы	1180	18,422	6,186	6,959
П.4	Прочие внеоборотные активы	1190	59,054	47,283	30,657
	ИТОГО по разделу I	1100	201,966	177,325	208,262
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
П.5	Запасы	1210	1,016,139	649,970	704,085
П.14	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12,962	10,149	36,357
П.6	Дебиторская задолженность	1230	614,766	313,164	432,942
П.15	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			70,000
П.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	261,203	394,462	870,697
	ИТОГО по разделу II	1200	1,905,070	1,367,745	2,114,081
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2,107,036	1,545,070	2,322,343

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
П.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35,000	35,000	35,000
П.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	547,718	547,718	1,114,932
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	664,111	426,433	721,913
	ИТОГО по разделу III	1300	1,246,829	1,009,151	1,871,845
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
П.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	4,227	5,965	4,831
	ИТОГО по разделу IV	1400	4,227	5,965	4,831
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
П.10	Кредиторская задолженность	1520	813,920	499,969	413,149
П.9	Оценочные обязательства	1540	42,060	29,985	32,518
	ИТОГО по разделу V	1500	855,980	529,954	445,667
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2,107,036	1,545,070	2,322,343

Руководитель

(подпись)

Закора С.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Рухманова И.Ю.

(расшифровка подписи)

" 24 "

марта

2021 г.





# Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 2020 г.

Организация: ООО "Бон Пауэр Тулз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Производство ручных инструментов с механизированным приводом

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

31.12.20

96946147

6449043071

28.24

1.23.00

23

384

Пояснение	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
П.11	Выручка	2110	4,658,349	4,051,392
П.11	Себестоимость продаж	2120	(3,504,683)	(3,221,122)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1,153,666	830,270
	Коммерческие расходы	2210	(29,935)	(64,561)
	Управленческие расходы	2220	(326,584)	(301,510)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	797,147	464,199
	Проценты к получению	2320	2,279	6,969
П.12	Прочие доходы	2340	248,844	140,538
П.12	Прочие расходы	2350	(286,412)	(151,430)
П.14	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	761,858	460,276
	Налог на прибыль в т.ч.	2410	(152,986)	(99,272)
П.18	текущий налог на прибыль	2411	(166,960)	(97,365)
П.18	отложенный налог на прибыль	2412	13,974	(1,907)
	Прочее	2460	(10,190)	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	598,682	361,004
Пояснение	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Совокупный финансовый результат периода	2500	598,682	361,004

Руководитель

(подпись)

Закора С.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Рушманова И.Ю.

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 2021 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за 2020 г.

Организация: ООО "Баш Пауэр Тулз"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Производство ручных инструментов с механизированным приводом  
Организационно-правовая форма/ Общество с ограниченной ответственностью/  
форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.20
ИНН	96946147
по ОКВЭД	6449043071
по ОКОПФ/	28.24
ОКФС	1.23.00   23
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	35,000	-----	1,114,932	-----	721,913	1,871,845
<b>За 2019 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	361,004	361,004
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	361,004	361,004
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	(567,214)	-----	(656,484)	(1,223,698)
в том числе:							
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(567,214)	X	-----	(567,214)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(656,484)	(656,484)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	35,000	-----	547,718	-----	426,433	1,009,151
<b>За 2020 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	598,682	598,682
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	598,682	598,682
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(361,004)	(361,004)
в том числе:							
дивиденды	3327	X	X	X	X	(361,004)	(361,004)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	35,000	-----	547,718	-----	664,111	1,246,829



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2019 г.		
		На 31 декабря 2018 г.	за счет чистой прибыли/убытка	за счет иных факторов
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-----	-----	-----
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----
в том числе:				
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>				
до корректировок	3401	-----	-----	-----
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>				
(по статьям)				
до корректировок	3402	-----	-----	-----
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	1,246,829	1,009,151	1,871,845


  
 Руководитель (подпись) Закора С.В.  
 (расшифровка подписи)  
 Главный бухгалтер (подпись) Гушманова И.Ю.  
 (расшифровка подписи)  
 " 24 " марта 2021 г.

### Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ год 2020 г.

Организация ООО "Бош Пауэр Тулз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Производство ручных инструментов с механизированным приводом

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/

форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью/

Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710005

31.12.20

96946147

6449043071

28.24

1.23.00 | 23

384

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	4,457,881	4,174,307
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4,446,238	4,145,961
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1,377	-----
прочие поступления	4119	10,266	28,346
Платежи - всего	4120	(4,219,317)	(3,426,893)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3,736,867)	(3,105,556)
в связи с оплатой труда работников	4122	(262,434)	(248,809)
налога на прибыль организаций	4124	(175,347)	(63,643)
прочие платежи	4129	(44,669)	(8,885)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	238,564	747,414
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	82	110,664
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	82	39,099
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	70,000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	1,565
Платежи - всего	4220	(76,570)	(45,937)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(76,570)	(45,937)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(76,488)	64,727
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-----	-----
Платежи - всего	4320	(361,004)	(1,223,698)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(361,004)	(656,484)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	(567,214)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(361,004)	(1,223,698)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(198,928)	(411,557)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	394,462	870,697
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	261,203	394,462
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	65,669	(64,678)

Руководитель

(подпись)

Закора С.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Рущманова И.Ю.

(расшифровка подписи)

24 "

марта

2021 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За год 2020 г.  
 Организация ООО "Бонн Парэр Туиз"  
 Единица измерения: тыс. руб.

**1. Основные средства**

**1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	пересчета первоначальной стоимости	пересчета накопленной амортизации	оборота между группами первоначальной стоимостью	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
<b>Основные средства (без учета доходящих вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>5200</b>	<b>за 20 20 г.</b>	<b>936,330</b>	<b>(813,556)</b>	<b>47,630</b>	<b>(17,746)</b>	<b>16,299</b>	<b>(51,336)</b>				<b>966,214</b>	<b>(848,593)</b>
	5210	за 20 19 г.	987,015	(824,089)	41,842	(92,527)	78,154	(67,621)				936,330	(813,556)
в том числе:	5201	за 20 20 г.	29,006	(16,136)	297	(9,194)	8,533	(945)				20,109	(8,548)
Здания, сооружения и передаточные устройства	5211	за 20 19 г.	28,651	(14,958)	355			(1,178)				29,006	(16,136)
	5202	за 20 20 г.	621,843	(560,151)	6,901	(3,035)	2,875	(18,003)				625,709	(575,279)
Машины и оборудование	5212	за 20 19 г.	665,595	(566,792)	6,649	(50,401)	40,422	(33,781)				621,843	(560,151)
	5203	за 20 20 г.	2,076	(2,076)								2,076	(2,076)
Транспортные средства	5213	за 20 19 г.	3,030	(3,030)		(954)	954					2,076	(2,076)
	5204	за 20 20 г.	4,564	(4,560)		(430)	430	(4)				4,134	(4,134)
Вычислительная техника, ПК	5214	за 20 19 г.	4,516	(4,465)	48			(95)				4,564	(4,560)
	5205	за 20 20 г.	26,596	(24,647)	1,003	(436)	436	(904)				27,163	(25,115)
Производственный, хозяйственный инвентарь	5215	за 20 19 г.	26,223	(23,945)	898	(525)	513	(1,215)				26,596	(24,647)
	5206	за 20 20 г.	252,245	(205,986)	39,429	(4,651)	4,025	(31,480)				287,023	(233,441)
Инструмент, измерительные устройства и оборудование, специальные устройства	5216	за 20 19 г.	259,000	(210,899)	33,892	(40,647)	36,265	(31,352)				252,245	(205,986)

**1.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость				
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	53,417		(47,630)		6,869		
в том числе:	5250	за 2019 г.	35,155	49	(41,842)		1,082		
Оборудование, требующее монтажа	5241	за 2020 г.	11,529		(6,123)		6,074		
	5251	за 2019 г.	3,673		(6,648)		668		
Инструмент, измерительные устройства и оборудование, специальные устройства не требующие монтажа	5242	за 2020 г.	39,640		(39,259)		795		
	5252	за 2019 г.	30,229		(33,892)		414		
Оборудование, не требующее монтажа	5243	за 2020 г.	2,248		(2,248)				
	5253	за 2019 г.	1,253	49	(1,302)				

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

Наименование показателя	Код	3а 2020 г.	3а 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3,814	3,606
в том числе:			
Модернизация оборудования	5261	3,644	3,606
Модернизация оснастки	5262	170	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		(7,948)
в том числе:			
Оборудование	5271		(7,948)

**1.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11,131	11,258	11,767
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285		53,512	31,103
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

## 2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	3,114,709	2,880,905
Расходы на оплату труда	5620	207,799	187,171
Отчисления на социальные нужды	5630	65,350	58,532
Амортизация	5640	51,336	67,574
Прочие затраты	5650	417,621	414,153
Итого по элементам	5660	3,856,815	3,608,335
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	(21,142)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4,387	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3,861,202	3,587,193

### 3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	29,985	42,060	(29,985)	-----	42,060
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и бонусам	5701	5,366	13,669	(5,366)	-----	13,669
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию	5702	24,619	18,657	(24,619)	-----	18,657
Резерв предстоящих расходов- начисление таможенных платежей	5703	-----	7,641	-----	-----	7,641
Оценочное обязательство по проведению аудита	5704	-----	2,093	-----	-----	2,093

Руководитель

(подпись)

Закора С.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Рушманова И.Ю.

(расшифровка подписи)

" 2 " марта 2021 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Бош Пауэр Тулз» за 2020 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1.</b>	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>16</b>
<b>2.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>16</b>
<b>3.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>23</b>
<b>4.</b>	<b>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>24</b>
<b>5.</b>	<b>ЗАПАСЫ</b>	<b>24</b>
<b>6.</b>	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>24</b>
<b>7.</b>	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>25</b>
<b>8.</b>	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>26</b>
<b>9.</b>	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>26</b>
<b>10.</b>	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>27</b>
<b>11.</b>	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	<b>28</b>
<b>12.</b>	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>29</b>
<b>13.</b>	<b>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</b>	<b>30</b>
<b>14.</b>	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС</b>	<b>30</b>
<b>15.</b>	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>31</b>
<b>16.</b>	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>35</b>
<b>17.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>37</b>

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Бош Пауэр Тулз» за 2020 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Бош Пауэр Тулз» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество входит в группу компаний «Сцинтилла АГ», занимающихся производством и продажей профессионального и бытового электроинструмента, аксессуаров к нему.

Общество представляет интересы, содействует продажам компании «Сцинтилла АГ», осуществляет производство и продажу товаров с товарным знаком «BOSCH», а также оказывает услуги на территории Российской Федерации.

С 4 мая 2011 г. единственным участником Общества является фирма «Сцинтилла АГ», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Швейцарии, номинальная доля собственности 35 000 тыс. руб., что соответствует 100% уставного капитала.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Юридический адрес Общества: 413105, Россия, Саратовская обл, г. Энгельс, пр-кт Ф.Энгельса, д. 139.

Общество образовано на основании Решения общего собрания учредителей №1 от 19 марта 2007 г. ОГРН – 1076449002695 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном 5 апреля 2007 г., серия 64 № 002224428 от 5 апреля 2007 г.).

*Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:*

- изготовление и реализация профессионального электроинструмента;
- выполнение работ по изготовлению и реализации профессиональных электрических инструментов.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 416,6 человек (за 2019 год составила 381,5 человек). Численность работающих на 31 декабря 2020 г. сотрудников Общества составила 483 человека (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 440 человек, по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 435 человек).

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием Участников и исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Со 2 июля 2018 г. по настоящее время на основании Решения собрания единственного участника Общества № 1/2018 от 27 марта 2018 г. Генеральным директором Общества является Загора Сергей Викторович.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 24 марта 2021 г.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### **Неопределенность оценочных значений**

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения персоналу по итогам работы;
- резерв предстоящих расходов, в связи с корректировкой таможенной стоимости товаров;
- резерв на проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности.

### **Основные средства**

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», 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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость объектов основных средств, приобретаемых за иностранную валюту, определяется по курсу Центрального банка РФ на дату приобретения указанных объектов.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация на объекты жилищного фонда начисляется в общем порядке.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здания, сооружения и передаточные устройства	5-30
Машины и оборудование	1-20
Транспортные средства	3
Вычислительная техника, персональные компьютеры (ПК)	2-7
Производственный, хозяйственный инвентарь	2-20
Инструмент, измерительные устройства и оборудование, специальные устройства	2-7

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Амортизация объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету по результатам дооборудования, модернизации, производится исходя из уточненного срока полезного использования и уточненной первоначальной стоимости.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### **Запасы**

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» для не складированных вспомогательных материалов, которые используются для управленческих нужд, обслуживающих функций, проектных работ или под конкретный заказ, приобретаемых в размере текущей потребности через ПО Simplify Bonaparte (S!B) и направляемые непосредственно в подразделения предприятия в момент поступления. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» признаются материальными расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования в соответствии с перечнем в п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы» за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При оценке запасов на конец отчетного периода (года), для определения величины фактической стоимости запасов, применяется следующая формула расчета коэффициента, применяемого для расчета величины затрат на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), относимых на стоимость запасов:

Коэффициент затрат на заготовку и доставку запасов до места их потребления в составе запасов на конец отчетного периода	=	1 + (Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления за отчетный период (год) / поступление запасов за отчетный период (год) + отклонения фактической стоимости каждой единицы номенклатуры запасов от их расчетно-учетной (нормативной) цены)
---	---	--

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Незавершенное производство и готовая продукция в момент признания в составе запасов в течение отчетного периода (года) оцениваются в сумме плановых (нормативных) затрат.

Оценка запасов после признания на отчетную дату в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражается по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи, определяемой в соответствии с п. 29 5/2019, в соответствии с методикой концерна Бош, предполагающей обесценение запасов после их приобретения.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения Общества включали заем, выданный связанной стороне.

В бухгалтерском балансе займы выданные отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Заем носил краткосрочный характер, в бухгалтерском балансе был отражен по фактической стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. В случае превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений на сумму превышения, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. резерв под обесценение финансовых вложений отсутствовал.

Доходы от выдачи займа в виде процентов, начисленных в бухгалтерском балансе на отчетную дату, отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Доходы, полученные в отчетном периоде, отражены в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2320 «Проценты к получению».

### **Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сумма резерва по сомнительным долгам рассчитывается по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности в размере и исходя из следующих критериев:

% отчислений в резерв (от размера дебиторской задолженности на отчетную дату) / критерии:

25% при наличии просрочки платежа:

- 3 мес. – для контрагентов РФ;
- 3-8 мес. – для иностранных контрагентов.

50% при наличии любого рода напоминаний, юридических действий:

- нарушение условий договора по оплате более 8 мес. – для иностранных контрагентов.

100% при наличии чрезвычайных непреодолимых причин:

- для контрагентов РФ;
- для иностранных контрагентов.

Начисление резервов сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов. Восстановление резервов сомнительных долгов относится на увеличение прочих доходов.

### **Доходы**

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

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

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

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере продажи товаров покупателям, оказания услуг и предъявления им расчетных документов, актов выполненных работ, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Скидок покупателям, заказчикам – не предоставлялось.

К доходам по обычным видам деятельности относятся продажи готовой продукции (профессиональные электрические инструменты), товаров для перепродажи, работы по договору подряда по переработке товаров.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от процентов к получению, в т. ч. по займам, выданным;
- доходы от продажи валюты – на дату совершения операции;
- доходы от выбытия основных средств и прочего имущества – на дату выбытия;
- стоимость безвозмездно полученных и выявленных в результате инвентаризаций материально-производственных запасов и основных средств – на дату получения или дату инвентаризации;
- положительные курсовые разницы, образованные на отчетную дату и на дату совершения операции;
- доходы в виде штрафов, пеней, неустоек, предъявленных к контрагентам – по мере признания их должниками;
- доходы от списания кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности – на дату подписания приказа по предприятию о списании;
- прочие доходы.

### **Расходы**

Себестоимость продаж включает суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров, списанных на продажу, а также суммы фактических расходов Общества на производство проданной продукции и оказание услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Коммерческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы, образованные на каждую отчетную дату и на дату совершения операции;
- расходы в виде штрафов, пеней, неустоек, предъявленных контрагентами – по мере их признания;
- расходы на благотворительность – по мере их осуществления;
- убытки от списания недостач, неликвидных материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации, корректировки аналитик складских запасов в ходе обеспечения производственного процесса – на дату выявления;
- расходы на оплату услуг банков – на дату списания со счетов в банках;
- расходы по выбытию основных средств и прочего имущества – на дату выбытия;
- расходы от списания безнадежных дебиторских задолженностей по истечении срока исковой давности – на дату подписания приказа по предприятию о списании;
- прочие расходы.



## Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

### Денежные средства и их эквиваленты

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

### Свернутое отражение денежных потоков

Следующие операции в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств;
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. 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 отчета о движении денежных средств 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

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

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

### Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
За 1 доллар США	73,8757	62,0315	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,0349	79,4605

## Иное

### Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам

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 бухгалтерском учете Общества данные затраты не отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». В составе затрат Общества, имеющим долгосрочный характер, содержатся все виды страхования. Согласно условий хозяйственных договоров со Страхователями, расчеты за гарантированные ими обязательства происходят на условиях предоплаты стоимости услуг на весь период страхования. В бухгалтерском учете Общества данные затраты отражаются по строке «Дебиторская задолженность». Расходы по страхованию признаются в течение периода, установленного по сроку действия периода страхования, путем частичного и равномерного списания дебиторской задолженности (авансы выданные) в состав расходов по обычным видам деятельности.

### Незавершенные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включает оборудование, требующее монтажа, оснастку на стадии изготовления.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

### Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

### Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Изменения в учетной политике на 2020 год

В связи с вступлением в силу с 1 января 2020 г. изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, внесенных приказом № 236н от 20 ноября 2018 г. внесены следующие изменения:

- расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период;
- изменение метода расчета отложенных налоговых активов и обязательств на балансовый метод.

Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год.

Обществом принято решение о перспективном (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) применении ФСБУ 5/2019 «Запасы» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Причина применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» ранее указанного в Приказе Минфина России от 19 ноября 2019 г. № 180н срока, а именно с отчетности за 2020 – обеспечение повышения качества информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества о запасах в связи с внедрением нового автоматизированного в ПО SAP способа оценки запасов в соответствии с методикой концерна Бош, основанной на правилах МСФО.

Применение положений ФСБУ 5/2019 «Запасы» в бухгалтерском учете Общества не повлекло за собой существенных изменений состава и оценки запасов, а также операций по движению запасов в бухгалтерском учете и отчетности Общества за 2020 год по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

### Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

Обществом принято решение о ретроспективном (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни) применении с 2021 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

С 2021 года Общество планирует не применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость 100 000 руб. и менее. Исключение будут составлять объекты основных средств, относящиеся к зданиям, сооружениям и передаточным устройствам.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, а именно с первоначальной стоимостью 100 000 руб. и менее, будет списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Последствия применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в этой части и изменение входящего сальдо по статьям бухгалтерского баланса «Основные средства», «Нераспределенная прибыль прошлых лет» и «Отложенные налоговые обязательства» будут раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Обществом принято решение о перспективном (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) применении с 2021 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не ожидает существенных последствий изменений учетной политики на 2021 год в связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Причина досрочного применения вышеперечисленных ФСБУ – обеспечение повышения качества информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества об объектах бухгалтерского учета: основные средства, капитальные вложения и прочие внеоборотные активы, а также сближения с учетной политикой концерна Бош по учету основных средств и капитальных вложений, основанной на правилах МСФО.

Общество находится в стадии окончательной оценки суммы влияния. Изменение вышеперечисленных ФСБУ будет отражено в отчетности за 2021 год и не повлечет за собой изменения сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 1.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенное строительство не включает объекты недвижимости.

#### Аренда основных средств

В составе арендованных основных средств числятся производственные, складские и офисные помещения, расположенные по адресу 413105, Россия, г. Энгельс, Саратовская обл., пр-кт Ф. Энгельса, д. 139 на основании бессрочных договоров аренды № 4 от 1 января 2009 г. и № 2 от 31 января 2017 г. с ООО «Роберт Бош Саратов». Площадь арендуемых помещений составляет 9 184 м<sup>2</sup> (в 2019 году – 11 266 м<sup>2</sup>, в 2018 году – 11 017 м<sup>2</sup>).

В составе арендованных основных средств числятся земельные участки, расположенные по адресу 413105, г. Энгельс, Саратовская обл., пр-кт Ф. Энгельса, д. 139 на основании бессрочных договоров аренды № 22 от 1 января 2009 г. № 4 от 26 декабря 2019 г., заключенных с ООО «Роберт Бош Саратов». Площадь арендованных земельных участков составляет 1 866 м<sup>2</sup> (в 2019 году – 1 866 м<sup>2</sup>, в 2018 году – 1 947 м<sup>2</sup>). Стоимость арендованных земельных участков не указывается, так как информация о ней отсутствует в договоре аренды или актах приемки-передачи.

Информация об аренде объектов основных средств представлена в Таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе прочих внеоборотных активов на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. отражена сумма авансов выданных на приобретение объектов основных средств.

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 год	2019 год	2018 год
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	59 054	47 283	30 657
<b>Итого</b>	<b>59 054</b>	<b>47 283</b>	<b>30 657</b>

#### 5. ЗАПАСЫ

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость остатков сырья и материалов, незавершенного производства и готовой продукции.

Запасы включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2020 год	2019 год	2018 год
Сырье и материалы	993 504	607 506	687 687
<i>Резерв под снижение стоимости запасов (материалов, незавершенного производства и готовой продукции)</i>	<i>(47 365)</i>	<i>(31 924)</i>	<i>(36 849)</i>
Незавершенное производство	24 518	19 675	16 886
Готовая продукция	45 482	54 713	36 361
<b>Итого запасы (строка 1210)</b>	<b>1 016 139</b>	<b>649 970</b>	<b>704 085</b>

Информация о резерве под снижение стоимости запасов, отнесенном на прочие расходы раскрыта в п. 12 «Прочие доходы и расходы», п. 13 «Изменение оценочных значений» и п. 14 «Расчеты по налогу на прибыль и НДС» настоящих Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

#### 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

Наименование статьи дебиторской задолженности	2020 год	2019 год	2018 год
Задолженность покупателей и заказчиков	515 620	209 233	339 346
Резерв по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков	(84)	(356)	(218)
Авансы выданные	30 525	24 151	4 417
<i>- в том числе авансы по запасам</i>	<i>28 413</i>	<i>22 266</i>	<i>2 861</i>
Задолженность бюджетных органов, в том числе:	67 753	74 075	82 778
<i>- задолженность бюджетных органов по налогу на прибыль</i>	<i>46 077</i>	<i>47 256</i>	<i>80 978</i>
<i>- задолженность бюджетных органов по НДС</i>	<i>21 653</i>	<i>26 794</i>	—
Прочая дебиторская задолженность	952	6 061	6 619
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>614 766</b>	<b>313 164</b>	<b>432 942</b>

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	255 539	15 259	164 623
Доллары США	3 891	4 869	4 044
Евро	256 190	189 105	170 679
<b>Итого</b>	<b>515 620</b>	<b>209 233</b>	<b>339 346</b>

Сомнительная дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г. – 87 тыс. руб. (сомнительная дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 г. – 413 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 352 тыс. руб.). Величина резерва на 31 декабря 2020 г. – 84 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 356 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 218 тыс. руб.).

Величина списанной дебиторской задолженности на финансовый результат в 2020 году – 17 тыс. руб. (в 2019 году – 13 тыс. руб., в 2018 году – 107 тыс. руб.). Кроме того, Общество осуществило списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в 2020 году в сумме 310 тыс. руб. (в 2019 году – 42 тыс. руб., в 2018 году – 0 тыс. руб.).

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	169 245	330 514	372 884
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	91 958	63 948	497 813
<b>Итого денежные средства (строка 1250)</b>	<b>261 203</b>	<b>394 462</b>	<b>870 697</b>

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению» – отражена сумма 2 279 тыс. руб. (в 2019 году – 6 969 тыс. руб.). В составе указанной суммы отражены проценты, полученные по условиям договоров банковского обслуживания, заключенных Обществом с обслуживающими банками в размере 2 279 тыс. руб. (в 2019 году – 6 237 тыс. руб.), краткосрочные депозитные вклады в 2020 и в 2019 годах Общество не осуществляло. В отчете о финансовых результатах, составе строки 2320 «Проценты к получению» за 2019 год отражены проценты, полученные по выданным заемным средствам в размере – 732 тыс. руб.

Детальная информация по выданным займам представлена в пункте 15 «Связанные стороны» настоящих Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2020 году банками, обслуживающими деятельность предприятия, банковская гарантия в обеспечение исполнения Обществом обязательств по уплате таможенных платежей, не выдавалась.

В 2019 году ООО «Дойче Банк» была выдана банковская гарантия на сумму 11 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 11 500 тыс. руб.) в обеспечение исполнения Обществом обязательств по уплате таможенных платежей, возникающих в соответствии с Таможенным Кодексом при осуществлении деятельности в качестве уполномоченного экономического оператора перед таможенными органами РФ. Банковская гарантия вступила в силу с 7 мая 2019 г. и действует до 31 декабря 2019 г. включительно (на 31 декабря 2018 г. – с 7 мая 2018 г. по 6 мая 2019 г., на 31 декабря 2017 г. – с 7 мая 2017 г. до 6 мая 2018 г.). В 2017-2018 годы выдача банковских гарантий осуществлялась АО «Альфа-Банк».

Ниже приведена информация о составе поступлений и платежей, включенных в строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Суммы денежных средств, полученных из ФСС в виде возмещения средств на выплату пособий	1 609	4 262
Суммы возмещения убытков от поставщиков	6 378	2 554
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	–	14 546
Иные поступления – проценты полученные	2 279	6 984
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>	<b>10 266</b>	<b>28 346</b>
Суммы налогов и взносов, перечисленных в бюджет	277	2 122
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и возмещений по косвенным налогам из бюджета	35 405	–
Суммы денежных средств, выданные подотчетным лицам	813	4 212
Суммы денежных средств, перечисленных за банковские услуги	4 271	2 551
Иные платежи (курсовая разница от купли-продажи валюты)	3 903	–
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>	<b>44 669</b>	<b>8 885</b>

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 35 000 тыс. руб. и состоит из номинальных долей участников:

Фирма «Сцинтилла АГ», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Швейцарии, номинальная доля собственности 35 000 тыс. руб., что соответствует 100% уставного капитала. Уставный капитал на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. оплачен полностью.

### Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад Участника в имущество Общества на 31 декабря 2020 г. – 547 718 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 547 718 тыс.руб., на 31 декабря 2018 г. – 1 114 932 тыс. руб.).

На основании Решения единственного Участника ООО «Бош Пауэр Тулз» №03/2019 от 17 октября 2019 г., Общество осуществило возврат денежных средств, ранее полученных в виде денежных вкладов в имущество Общества, в размере 567 214 тыс. руб.

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и наличие оценочных обязательств представлено в Таблице «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2020 год	2019 год	2018 год
<b>Из общей суммы оценочных обязательств</b>			
Краткосрочные	42 060	29 985	32 518
<b>Итого</b>	<b>42 060</b>	<b>29 985</b>	<b>32 518</b>

### Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на два года на виды продукции и делегировало ООО «Роберт Бош» (г. Москва) обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. В течение 2020 года на эти цели было истрачено 14 326 тыс. руб., предполагается, что в течение 2021 года будет истрачено – 18 657 тыс. руб.



### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

### Резервы на годовое вознаграждение работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов и премий работникам, начисление которых произойдет в 2021 году, согласно условий трудовых договоров с работниками, с условием результата достижения выполнения целевых экономических показателей деятельности Общества за 2020 год. Остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

### Резерв предстоящих расходов на корректировку таможенных платежей предыдущих отчетных периодов

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом таможенных начислений, которые произойдут в 2021 году, на основании корректировки таможенных деклараций предыдущих отчетных периодов. Остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактические расходы таможенных доначислений, не превысят сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

### Резерв расходов на проведение аудита

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом расходов по проведению аудита, которые произойдут в 2021 году. Остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактические расходы на проведение аудита, не превысят сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря:

Наименование статьи кредиторской задолженности	2020 год	2019 год	2018 год
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	798 523	487 103	399 172
<i>в том числе просроченная</i>	<i>11 124</i>	<i>15 503</i>	<i>18 817</i>
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	6 711	6 748	5 681
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1 847	1 595	3 625
Задолженность перед внебюджетными фондами	6 322	4 107	3 547
Задолженность по авансам полученным	137	130	1
Задолженность перед прочими кредиторами	380	286	1 123
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>813 920</b>	<b>499 969</b>	<b>413 149</b>

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование валюты	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	302 320	215 477	201 082
Евро	174 422	112 254	90 148
Доллары США	204 279	123 917	82 463
Китайские юани	117 502	35 455	24 576
Австралийские доллары	—	—	903
<b>Итого</b>	<b>798 523</b>	<b>487 103</b>	<b>399 172</b>

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 год	2019 год	2018 год
Страховые взносы – всего	5 801	4 107	3 547
в том числе:			
- Фонд социального страхования	350	–	–
- Пенсионный фонд	4 388	3 292	2 831
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 063	815	716
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	521	–	–
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>6 322</b>	<b>4 107</b>	<b>3 547</b>

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 год	2019 год	2018 год
Налог на доходы физических лиц	1 786	1 528	1 284
Налог на имущество	56	62	580
Транспортный налог	5	5	9
Экологический сбор	–	–	1 752
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>1 847</b>	<b>1 595</b>	<b>3 625</b>

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2020 г. составляла 4,25% (31 декабря 2019 г.: 6,25%, 31 декабря 2018 г.: 7,75%).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## **11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

### Выручка и себестоимость

#### **2020 год**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
Выручка, полученная в результате выполнения работ по договору подряда	1 814 203	(1 349 843)	464 360
Выручка от реализации продуктов собственного производства – электроинструмента и запасных частей к нему	2 723 103	(2 024 765)	698 338
Выручка от продажи гранулята подрядику, прочих товаров, отходов производства, прочих услуг	121 043	(130 075)	(9 032)
<b>Итого за 2020 год</b>	<b>4 658 349</b>	<b>(3 504 683)</b>	<b>1 153 666</b>

2019 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка, полученная в результате выполнения работ по договору подряда	1 760 817	(1 391 045)	369 772
Выручка от реализации продуктов собственного производства – электроинструмента и запасных частей к нему	2 176 327	(1 723 704)	452 623
Выручка от продажи гранулята подряда, прочих товаров, отходов производства, прочих услуг	114 248	(106 373)	7 875
<b>Итого за 2019 год</b>	<b>4 051 392</b>	<b>(3 221 122)</b>	<b>830 270</b>

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры – 13. Основная доля выручки получена от связанных сторон: 98% (2019 год: 98%). Компании – связанные стороны, на которые приходится основная часть выручки указаны в разделе п. 15 «Связанные стороны» данной пояснительной записки.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2020 и 2019 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 58% и 54%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Федеративную Республику Германия.

## 12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2020 год	Доходы за 2019 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	209 062	68 554
Доходы, в виде сумм возмещения расходов	14 197	14 713
Доходы от продажи иных активов	10 929	9 890
Оприходование излишков запасов, выявленных в результате инвентаризации	8 215	6 637
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	4 915	3 271
Доходы от продажи основных средств	68	31 117
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	–	4 925
Прочие	1 458	1 431
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>248 844</b>	<b>140 538</b>

Прочие расходы	Расходы за 2020 год	Расходы за 2019 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	220 624	95 456
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п. 3 и 5 Пояснений)	20 862	39 730
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	15 176	2 524
НДС восстановленный/не принятый к вычету	10 490	6 217
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	7 641	–
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	6 067	867
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в т.ч. комиссии иностранных банков	4 716	4 152
Прочие расходы	836	2 484
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>286 412</b>	<b>151 430</b>

### 13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 и 2019 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2020 год	2019 год	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление резерва	(39)	(179)	–
Резерв под снижение стоимости запасов	Наличие признаков обесценения	(15 442)	4 925	–

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

### 14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС

#### Налог на прибыль

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
<b>Вычитаемые временные разницы, всего</b>	<b>30 930</b>	<b>61 182</b>	<b>92 112</b>
Оценочные обязательства по отпускам, бонусам по итогам работы за год	5 370	8 299	13 669
Оценочное обязательство на выполнение гарантийных обязательств	24 619	(5 962)	18 657
Разница в сумме, признанной в БУ и НУ амортизации	941	(941)	–
Сбор за загрязнение окружающей среды	–	15	15
Резерв под снижение стоимости запасов	–	47 365	47 365
Резерв предстоящих расходов – доначисление таможенных платежей за предыдущие отчетные периоды	–	7 640	7 640
Резервы предстоящих расходов – услуги по аудиту финансовой отчетности Общества за 2020 год	–	2 093	2 093
Резерв предстоящих расходов – подготовка документации по трансфертному ценообразованию за 2019 и 2020 годы	–	2 673	2 673
<b>Налогооблагаемые временные разницы, всего</b>	<b>(29 826)</b>	<b>8 690</b>	<b>(21 136)</b>
Разница в оценке ГП	(19 971)	10 614	(9 357)
Разница в оценке НЗП	(5 794)	(522)	(6 316)
Разница в сумме лицензионных платежей, признанных в БУ и НУ в 2019 году	(4 061)	4 061	–
Разница в сумме лицензионных платежей, признанных в БУ и НУ в 2020 году	–	(5 064)	(5 064)
Разница в сумме, признанной в БУ и НУ амортизации	–	(399)	(399)
<b>Итого временные разницы</b>	<b>1 104</b>	<b>69 872</b>	<b>70 976</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>221</b>	<b>13 974</b>	<b>14 195</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2020 год	За 2019 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	<b>761 858</b>	<b>460 276</b>
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(152 372)	(92 055)
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	[4]	<b>(614)</b>	<b>(7 217)</b>
Расходы по обычным видам деятельности		(679)	(1 409)
По прочим доходах и расходах		(6 320)	(5 808)
Восстановление постоянной разницы		6 385	–
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[5] = [3] + [4]	<b>(152 986)</b>	<b>(99 272)</b>

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 538 665 тыс. руб. (442 646 тыс. руб. – в 2019 году), НДС по приобретенным ценностям составил 610 120 тыс. руб. (469 295 тыс. руб. – в 2019 году), в том числе предъявленный к вычету 591 014 тыс. руб. (467 417 тыс. руб. – в 2019 году).

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражена сумма отложенного налога на добавленную стоимость в размере 12 962 тыс.руб. (2019 год – 10 149 тыс. руб.; 2018 год – 36 357 тыс. руб.), приходящегося на экспортные и реэкспортные операции, по которым не готов пакет подтверждающих документов, а также налог на добавленную стоимость, приходящийся на электронные услуги, полученные от иностранных контрагентов, срок оплаты которых не наступил.

## 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- выплата дивидендов

#### Основное общество

Общество контролируется Фирмой «Сцинтилла АГ», юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Швейцарии. Компания Роберт Бош ГмбХ, Германия, является конечной головной организацией группы Бош.

У Общества нет бенефициары владельцев, которые осуществляли бы контроль над Обществом с долей участия равной 25% и более (в том числе косвенного участия).

В 2020 году были начислены дивиденды за 2019 год в размере 361 004 тыс. руб. При оплате дивидендов Основному обществу было осуществлено удержание суммы налога на прибыль с доходов по дивидендам, полученными из российских источников, в размере 18 050 тыс. руб.

В 2019 году были начислены дивиденды за 2018 год в размере 656 484 тыс. руб. При оплате дивидендов Основному обществу было осуществлено удержание суммы налога на прибыль с доходов по дивидендам, полученными из российских источников, в размере 32 824 тыс. руб.

Основное общество, управленческий персонал и другие связанные стороны

Стоимостные показатели расчетов со связанными сторонами, непосредственно участвующими в хозяйственных операциях Общества раскрыты в таблицах ниже.

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31 декабря

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	2020 год	2019 год	2018 год	2020 год	2019 год	2018 год
<b>Основное общество</b>						
Фирма Сцинтилла АГ	–	–	–	693	–	1 531
<b>Другие связанные стороны</b>						
Роберт Бош ГмбХ	7 254	5 201	–	203 273	156 881	143 302
Роберт Бош Пауэр Тулз ГмбХ	247 444	180 231	148 002	89 205	55 544	46 179
Роберт Бош Пауэр Тулз Электромос	1 492	254	22 676	589	258	920
ООО Роберт Бош	232 966	156	154 531	21 557	24 208	27 017
ООО Роберт Бош Саратов	–	440	–	11 774	8 419	8 395
ООО Бош Рексрот	–	–	–	2 272	–	–
Бош Пауэр Тулз Ко, ЛТД	172	778	4 045	41 124	10 743	4 481
Бош Лимитед (Индия)	3 718	4 005	–	–	–	–
ООО Бош Отопительные Системы	–	341	5	254	–	–
ООО Еврорадиаторы	138	–	20	–	–	–
Роберт Бош Пауэр Тулз СДН БХД	–	–	–	98 572	45 531	17 653
Роберт Бош КФТ	–	–	–	125	159	–
Бош (Китай) Инвестмент ЛТД	–	–	–	841	657	–
ООО Строительство и инвестиции	–	–	–	163	155	–
Бош Сервис Солюшнс ГмбХ	–	–	–	88	72	–
Роберт Бош Мануфактуринг Солюшнс ГмбХ	–	–	–	1 174	994	1 667
Бош Пэкаджинг Технолоджи (Чэнду) Ко., Лтд.	–	85	–	10 419	8 534	9 945
Роберт Бош (Австралия)	–	–	–	–	–	904
<b>Итого</b>	<b>493 184</b>	<b>191 491</b>	<b>329 279</b>	<b>482 123</b>	<b>312 155</b>	<b>261 994</b>

Вся дебиторская задолженность и кредиторская задолженность подлежат оплате денежными средствами.

Резерв сомнительных долгов по расчетам со связанными сторонами Обществом не создается.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров, работ и услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование связанной стороны	2020 год	2019 год
<b>Основное общество</b>	–	<b>328</b>
Фирма Сцинтилла АГ	–	328
<b>Другие связанные стороны</b>	<b>4 565 609</b>	<b>3 958 927</b>
Роберт Бош ГмбХ	7 087	5 333
Роберт Бош Пауэр Тулз ГмбХ	1 926 736	1 823 514
ООО Роберт Бош	2 602 339	2 110 281
ООО Еврорадиаторы	25	11
ООО Бош Отопительные Системы	1 384	3 696
ООО Роберт Бош Саратов	233	380
Роберт Бош Пауэр Тулз Электромос	9 820	2 136
Бош Пауэр Тулз (Китай), КО, ЛТД	833	657
Бош Пэкаджинг Технолоджи (Чэнду) Ко., Лтд.	–	86
Арези СпА	–	151
Роберт Бош Лимитада	15 303	–
Бош Лимитед Пауэр Тулз Мануфактуринг Планта (ChiP)	–	12 682
Роберт Бош Пауэр Тулз СДН.БХД (Малайзия)	1 849	–



Наименование связанной стороны	2020 год	2019 год
<b>Прочие продажи связанным сторонам</b>	<b>277</b>	<b>9 637</b>
Роберт Бош Пауэр Тулз Электромос	–	9 234
Роберт Бош Пауэр Тулз ГмбХ	71	142
ООО Роберт Бош Саратов	43	196
ООО Роберт Бош	23	–
ООО Бош Отопительные Системы	69	51
ООО Еврорадиаторы	12	–
Бош Пауэр Тулз (Китай), КО, ЛТД	47	14
Роберт Бош Пауэр Тулз Электромос	12	–
<b>Итого</b>	<b>4 565 886</b>	<b>3 968 892</b>

Продажа товаров, работ и услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях в 2020 и 2019 годах.

#### Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2020 году Общество не предоставляло займов связанным сторонам.

В 2019 года заемщиком ООО «Бош Отопительные Системы» осуществлено погашение основной суммы долга по договору краткосрочного займа в рублях, выданного Обществом в 2017 году в размере 70 000 тыс. руб. (на срок до 13 февраля 2019 г.; процентная ставка по договору займа в течение срока действия займа составляла 8,75% годовых).

#### Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020 год	2019 год
<b>Основное общество</b>		
<b>Фирма Сцинтилла АГ (PG 446001)</b>	<b>6 057</b>	<b>4 230</b>
- приобретение материалов	6 057	4 230
<b>Другие связанные стороны</b>		
<b>Роберт Бош ГмбХ (PG 10001)</b>	<b>192 714</b>	<b>180 639</b>
- услуги CP-central department, BI/LOG	4 736	5 047
- лицензионные платежи за использование НОУ-ХАУ	96 066	93 528
- лицензионные платежи за использование торговой марки	57 640	56 117
- услуги CI	34 096	24 615
- услуги консультационные	96	71
- услуги по организации переезда сотрудников	–	1 159
- услуги по сервисному обслуживанию ПО	80	102
<b>Роберт Бош Пауэр Тулз ГмбХ (PG 84001)</b>	<b>285 292</b>	<b>316 583</b>
- приобретение материалов	249 421	284 084
- услуги CP-central department	33 072	28 426
- приобретение ОС	–	4 073
- тестирование электроинструментов	2 799	–
<b>Роберт Бош Пауэр Тулз Электромос (PG 462001)</b>	<b>3 105</b>	<b>69 772</b>
- приобретение материалов	3 105	69 743
- услуги консультационные	–	29
<b>ООО Роберт Бош (PG 480001)</b>	<b>13 072</b>	<b>13 827</b>
- услуги консультационные	6 688	7 505
- услуги по организации тренингов	49	729
- услуги CP-central department	3 245	3 078
- услуги по аренде оргтехники	1 470	2 515
<b>ООО Роберт Бош Саратов (PG 481001)</b>	<b>65 686</b>	<b>65 021</b>
- услуги по аренде (в т.ч. энергоресурсы)	25 390	27 018
- услуги отделов	36 978	33 361
- подрядные работы	2 071	2 638
- приобретение материалов	131	126
- приобретение оборудования	–	175
- услуги по предоставлению труда работников	789	1 703
- услуги по противодействию COVID	327	–

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020 год	2019 год
<b>ООО Бош Рексрот (PG 240131)</b>	<b>2 838</b>	<b>702</b>
- приобретение материалов	1 137	702
- приобретение малоценных объектов	1 701	–
<b>Бош Пауэр Тулз Ко, ЛТД (PG 642001)</b>	<b>124 278</b>	<b>57 292</b>
- приобретение материалов	124 278	57 292
<b>Роберт Бош Мануфактуринг Солюшнс ГмбХ (PG 165001)</b>	<b>6 259</b>	<b>2 748</b>
- приобретение материалов	6 259	2 594
- приобретение оборудования	–	154
<b>ООО Еврорадиаторы (PG 250481)</b>	<b>65</b>	<b>–</b>
- услуги – предоставление персонала	65	–
<b>ООО Бош Отопительные Системы (PG 250482)</b>	<b>994</b>	<b>5</b>
- услуги – предоставление персонала	987	–
- услуги консультационные	–	5
- приобретение материалов	7	–
<b>Бош Сервис Солюшнс ГмбХ</b>	<b>89</b>	<b>61</b>
- услуги CI	89	61
<b>Роберт Бош КФТ</b>	<b>–</b>	<b>159</b>
- услуги CP-central department	–	159
<b>ООО Строительство и инвестиции (PG 480002)</b>	<b>136</b>	<b>129</b>
- услуги консультационные	136	129
<b>Роберт Бош Пауэр Тулз СДН БХД (PG 724001)</b>	<b>361 483</b>	<b>264 659</b>
- приобретение материалов	361 483	264 659
<b>Бош Пэкаджинг Технолоджи (Чэнду) Ко., Лтд (PG 651001)</b>	<b>151 683</b>	<b>124 888</b>
- приобретение материалов	151 683	124 888
<b>Бош (Китай) Инвестмент Лтд (PG 640001)</b>	<b>827</b>	<b>668</b>
- услуги по технологической поддержке	827	668
<b>Бош Системс ГмбХ и компания KG (PG B138)</b>	<b>4 280</b>	<b>–</b>
- приобретение материалов	4 280	–
<b>Итого</b>	<b>1 218 858</b>	<b>1 101 383</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги, оказанные связанными сторонами, оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

#### Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Поступления		Платежи	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
<b>Текущие операции</b>				
<b>- основное хозяйственное общество</b>				
Фирма Сцинтилла АГ»	–	321	5 570	5 312
<b>- другие связанные стороны</b>				
Роберт Бош Мануфактуринг Солюшнс ГмбХ	–	–	6 996	3 121
Роберт Бош ПауэрТулз Электромос Жержамгарто Кфт	8 666	15 353	2 879	68 603
Роберт Бош Пауэр Тулз ГмбХ	1 903 925	1 783 470	266 294	295 215
Роберт Бош ГмбХ (Герлинген-Шиллерхее)	5 128	–	184 408	140 113
Роберт Бош ГмбХ	–	–	27 010	21 866
Бош (Чайна) Инвестмент Лтд	–	–	649	–
Бош Пэкаджинг Технолоджи (Чэнду) Ко. Лтд	93	–	154 542	124 563
Бош Пауэр Тулз (Китай)Ко., ЛТД	1 513	3 753	98 086	50 220
Бош Сервис Солюшнс ГмбХ	–	–	71	–
Роберт Бош Кфт	–	–	157	–
ООО «Бош Отопительные Системы»	1 656	3 635	782	6
ООО «Бош Рексрот»	–	–	944	702
ООО «Еврорадиаторы»	36	229	65	–
ООО «Роберт Бош»	2 408 354	2 241 109	32 578	35 552
ООО «Роберт Бош Саратов»	577	189	62 891	64 910
Роберт Бош Пауэр Тулз Сдн.Бхд.	2 176	137	423 171	230 650
Роберт Бош (Австралия)	–	–	–	881
Роберт Бош Лимитада	–	–	–	130
Роберт Бош ГмбХ (Карлсруэ)	–	–	–	1 141

Наименование связанной стороны	Поступления		Платежи	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Бош Лимитед Пауэр Тулз Мануфэктуринг Планта (ChiP)	17 240	8 653	—	—
<b>Инвестиционные операции</b>				
<i>- основное хозяйственное общество</i>				
Фирма Сцинтилла АГ	—	—	—	346
<i>- другие связанные стороны</i>				
Роберт Бош Пауэр Тулз Электромос Жержамгарто Кфт	—	21 410	—	—
Роберт Бош Мануфактуринг Солюшнс ГмбХ	—	—	331	156
Роберт Бош Пауэр Тулз ГмбХ	—	—	—	3 925
ООО «Роберт Бош Саратов»	33	65	—	209
Бош Пауэр Тулз (Китай) Ко., ЛТД	14	—	—	—
Бош Пэкаджинг Технолоджи (Чэнду) Ко. Лтд	—	16 978	—	—
<b>Финансовые операции</b>				
<i>- основное хозяйственное общество</i>				
Фирма Сцинтилла АГ	—	—	342 954	—
<i>- другие связанные стороны</i>				
<b>Итого</b>	<b>4 349 411</b>	<b>4 095 302</b>	<b>1 610 378</b>	<b>1 047 621</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом. По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В 2020 году Общество выплатило управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии) на общую сумму 9 089 тыс. руб. (за 2019 год – 8 995 тыс. руб.)

Исполнительный орган указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

## 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники

данных и другие).

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

#### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не был создан руководством ввиду отсутствия факта судебных разбирательств.

#### **Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

#### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

### **17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»*

#### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым и региональным, правовым рискам.

#### **2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### 3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### 3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

##### Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки по договорам займов маловероятен, так как на начало и конец отчетного периода у Общества отсутствует задолженность по полученным займам.

##### Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на 31 декабря:

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<b>2020 год</b>				
Доллары США	3 924	3 891	204 279	(196 464)
Евро	88 034	256 190	174 422	169 802
Китайские юани	–	–	117 502	(117 502)
<b>Итого</b>	<b>91 958</b>	<b>260 081</b>	<b>496 203</b>	<b>(144 164)</b>
<b>2019 год</b>				
Доллары США	3 568	4 869	123 917	(115 480)
Евро	60 380	189 105	112 254	137 231
<b>Итого</b>	<b>63 948</b>	<b>193 974</b>	<b>236 171</b>	<b>21 751</b>
<b>2018 год</b>				
Доллары США	9 507	4 045	82 463	(68 911)
Евро	488 306	170 679	90 148	568 837
<b>Итого</b>	<b>497 813</b>	<b>174 724</b>	<b>172 611</b>	<b>499 926</b>

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

$$\text{Денежные средства} + \text{Дебиторская задолженность} - \text{Кредиторская задолженность}.$$

Приведенный выше анализ включает только краткосрочные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. У Общества нет внеоборотных активов, выраженных в иностранной валюте.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2020 год</b>		
Доллар США	+16%	(31 434)
Евро	+16%	27 168
Юань	+16%	(18 800)
<b>Итого</b>		<b>(23 066)</b>
<b>2019 год</b>		
Евро	+13%	17 840
Доллар США	+13%	(15 012)
<b>Итого</b>		<b>2 828</b>

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

### 3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по договору за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

#### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Руководство Общества осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

На 31 декабря 2020 г. у Общества было два контрагента, удовлетворяющий данному критерию (2019 год – 1 покупатель, 2018 год – не было), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 124 683 тыс. руб. (2019 год – 100 915 тыс. руб., 2018 год – 187 185 тыс. руб.). Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 480 409 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 180 231 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. – не было) или 78% общей суммы дебиторской задолженности (в 2019 году – 58%, в 2018 году – не было).

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты относятся к группе компаний БОШ, расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках

#### Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 год	2019 год	2018 год
Дебиторская задолженность (п. 6 Пояснений)	614 766	313 164	432 942
Денежные средства на расчетных и валютных счетах Общества (п. 7 Пояснений)	261 203	394 462	870 697
<b>Итого</b>	<b>875 969</b>	<b>707 626</b>	<b>1 303 639</b>

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

#### *Убытки от обесценения*

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату. Суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на основании критериев, приведенных, а п. 2 Пояснений «Дебиторская задолженность». Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату, приведена в п. 6 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

### **3.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Казначейство Общества контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

## **4. Другие виды рисков**

### **4.1 Правовые риски**

#### ***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

##### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

##### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.



## ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

### **Внутренний рынок**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

## ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

### **Внутренний рынок**

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

## ***4.2 Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в Поволжском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **4.3 Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель  
ООО «Бош Пауэр Тулз»



  
(подпись)

**Закора Сергей Викторович**  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
ООО «Бош Пауэр Тулз»

  
(подпись)

**Рүшманова Инга Юрьевна**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2021 г.

ООО «Эрнст энд Янг»  
Прошито и пронумеровано 42 листа(ов)