

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

За _____ год _____ 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Бои Рекрот"

Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5101	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5111	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5102	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5112	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5103	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5113	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"		за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"		за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121	.....	.....	.....
"	5122	.....	.....	.....
"	5123	.....	.....	.....
"
"

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	.....	.....	.....
"	5132	.....	.....	.....
"	5133	.....	.....	.....
"
"

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
										первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5150	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)										
"	5141	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5151	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"	5142	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5152	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"	5143	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5153	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"	5144	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5154	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5170	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5161	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5171	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
"	5162	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5172	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
"	5163	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5173	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
"	5164	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5174	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5190	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5181	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5191	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
"	5182	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5192	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
"	5183	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5193	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	
"	5184	за 2021 г . .	-----	-----	-----	-----	
	5194	за 2020 г . .	-----	-----	-----	-----	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	численно-амортизация	переоценка		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	173 666	(131 817)	16 282	(9 694)	9 075	(21 167)	-----	-----	-----	-----	180 254	(143 909)
	5210	за 2020 г.	170 945	(114 057)	8 186	(5 465)	5 465	(23 225)	-----	-----	-----	-----	173 666	(131 817)
в том числе: (группа основных средств) Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021 г.	4 778	(2 998)	118	(78)	78	(597)	-----	-----	-----	-----	4 818	(3 517)
	5211	за 2020 г.	4 374	(2 376)	420	(16)	16	(638)	-----	-----	-----	-----	4 778	(2 998)
Транспортные средства	5202	за 2021 г.	36 348	(24 481)	11 618	(5 872)	5 872	(7 592)	-----	-----	-----	-----	42 094	(26 201)
	5212	за 2020 г.	34 687	(21 649)	6 682	(5 021)	5 021	(7 853)	-----	-----	-----	-----	36 348	(24 481)
Машины и оборудование	5203	за 2021 г.	129 121	(100 936)	4 546	(2 999)	2 380	(12 960)	-----	-----	-----	-----	130 668	(111 516)
	5213	за 2020 г.	128 319	(86 523)	1 084	(282)	282	(14 695)	-----	-----	-----	-----	129 121	(100 936)
Офисное оборудование	5204	за 2021 г.	2 915	(2 897)	-----	(716)	716	(18)	-----	-----	-----	-----	2 915	(2 897)
	5214	за 2020 г.	3 061	(3 012)	-----	(146)	146	(31)	-----	-----	-----	-----	2 915	(2 897)
Другие виды основных средств	5205	за 2021 г.	504	(505)	-----	(29)	29	-----	-----	-----	-----	-----	475	(476)
	5215	за 2020 г.	504	(497)	-----	-----	-----	(8)	-----	-----	-----	-----	504	(505)
.....	5206	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5216	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5207	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5217	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	5221	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5222	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5232	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5223	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5233	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5224	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5234	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. 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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	-----	16 282	-----	(16 282)	-----
	5250	за 2020 г.	-----	8 186	-----	(8 186)	-----
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2021 г.	-----	118	-----	(118)	-----
Производственный и хозяйственный инвентарь	5251	за 2020 г.	-----	151	-----	(151)	-----
Транспортные средства	5242	за 2021 г.	-----	11 618	-----	(11 618)	-----
	5252	за 2020 г.	-----	6 682	-----	(6 682)	-----
Машины и оборудование	5243	за 2021 г.	-----	4 546	-----	(4 546)	-----
	5253	за 2020 г.	-----	1 353	-----	(1 353)	-----
Офисное оборудование	5244	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5254	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----

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

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 864	-----
в том числе: (объект основных средств)	5261	-----	-----
<i>В3_Стеной дидактический TS-DS4 (№6963), В3_Стеной учебной по Иллюстри 4.0 - тММА.0 (№1121)</i>	5262	128	-----
<i>Р_Выставочный стеной преобразователь частоты (№1079), Стеной демонстрационный Ctrl Drive (№1156)</i>	5263	394	-----
<i>В3_Стеной испытательный для клапанов BRS (№714)</i>	5264	2 342	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271	-----	-----
.....	5272	-----	-----
.....	5273	-----	-----
.....	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Паличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				перевод из долго-		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	исчисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
									первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5311	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
.....	5302	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5312	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5303	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5313	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5315	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
.....	5306	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5316	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5307	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5317	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовых вложений - итога	5300	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5310	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	.....	.....	.....
.....	5322	.....	.....	.....
.....	5323	.....	.....	.....
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	.....	.....	.....
.....	5327	.....	.....	.....
.....	5328	.....	.....	.....
Иное использование финансовых вложений	5329	.....	.....	.....

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от обесценение	оборот запасов между группами		На конец периода	
			себестоимость	исключая резерва под обесценение		на начало			оборот запасов между группами себестоимость	исключая резерва под обесценение	себестоимость	исключая резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	466 529	(60 301)	3 650 826	(3 414 546)	(637)	-----	x	x	702 809	(60 938)
	5420	за 2020 г.	512 297	(53 282)	2 739 212	(2 784 980)	(7 019)	-----	x	x	466 529	(60 301)
в том числе: (группа, вид)												
Товары для перепродажи	5401	за 2021 г.	465 229	(60 301)	3 638 811	(3 402 992)	(637)	-----	(83)	-----	700 965	(60 938)
	5421	за 2020 г.	510 796	(53 282)	2 724 451	(2 773 513)	(7 019)	-----	3 495	-----	465 229	(60 301)
Сырье и материалы	5402	за 2021 г.	1 300	-----	12 015	(11 554)	-----	-----	83	-----	1 844	-----
	5422	за 2020 г.	1 501	-----	14 761	(11 467)	-----	-----	(3 495)	-----	1 300	-----
.....	5403	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по данным отчетности)	притрачиваемые проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
	5552	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5553	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5554	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	440 808	737 842	-----	(426 350)	-----	-----	752 300
	5580	за 2020 г.	803 932	440 808	-----	(803 932)	-----	-----	440 808
в том числе: (вид)									
Авансы от покупателей	5561	за 2021 г.	175 035	255 396	-----	(164 369)	-----	-----	266 062
	5581	за 2020 г.	243 323	175 035	-----	(243 323)	-----	-----	175 035
Поставщики и подрядчики	5562	за 2021 г.	225 112	268 854	-----	(7 862)	-----	-----	486 104
	5582	за 2020 г.	543 949	225 112	-----	(543 949)	-----	-----	225 112
Налоговые и сборы	5563	за 2021 г.	40 291	-----	-----	(40 240)	-----	-----	51
	5583	за 2020 г.	16 660	40 291	-----	(16 660)	-----	-----	40 291
Задолженность персоналу	5564	за 2021 г.	43	201 863	-----	(201 850)	-----	-----	56
	5584	за 2020 г.	-----	43	-----	-----	-----	-----	43
Прочие кредиторы	5565	за 2021 г.	327	11 729	-----	(12 029)	-----	-----	27
	5585	за 2020 г.	-----	327	-----	-----	-----	-----	327
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	за 2021 г.	440 808	737 842	-----	(426 350)	-----	x	752 300
	5570	за 2020 г.	803 932	440 808	-----	(803 932)	-----	x	440 808

5.4. Прочерченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	228	668	3 002
в том числе: (вид)				
Авансы от покупателей	5591	-----	509	2 800
Поставщики и подрядчики	5592	228	159	202
	5593	-----	-----	-----
	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	3 401 509	2 803 649
Расходы на оплату труда	5620	201 739	176 514
Отчисления на социальные нужды	5630	50 841	44 994
Амортизация	5640	21 166	23 226
Прочие затраты	5650	184 003	150 697
Итого по элементам	5660	3 859 258	3 199 080
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 859 258	3 199 080

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	77 275	91 123	(67 276)	(640)	100 482
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по предстоящим расходам</i>	5701	2 565	708	-----	-----	3 273
<i>Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпускных работникам</i>	5702	7 488	7 133	(7 488)	-----	7 133
<i>Оценочное обязательство на предстоящую оплату премий по итогам года</i>	5703	59 148	82 005	(59 148)	-----	82 005
<i>Оценочное обязательство по гарантийному ремонту подаваемых товаров</i>	5704	8 074	1 277	(640)	(640)	8 071
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Бош Рекрот»
за 2021 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Бош Рексрот»
за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	7
4. ЗАПАСЫ	7
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	8
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	8
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	10
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	19
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
18. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	24

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Бош Рексрот» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Бош Рексрот» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141402, Московская обл., г. Химки, Вашутинское ш., влд. 24.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- продажа гидравлического и пневматического оборудования;
- оказание сопутствующих услуг по диагностике и ремонту оборудования.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 106 человек, в 2020 году – 108 человек, в 2019 году – 124 человека.

Единственным участником Общества является компания «Бош Рексрот АГ», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Германии, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются Общее собрание Участников и два Директора. Единоличными исполнительными органами Общества – Курилович Юрий Константинович и Коренькова Анна Юрьевна, занимающие должность Директора с 23 июня 2021 г. (внесение записи в ЕГРЮЛ) в соответствии с Решением единственного участника от 26 мая 2021 г.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2022 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 2021 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;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резерв по гарантийным обязательствам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату премий сотрудникам по итогам года.

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).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	6-9
Транспортные средства	4-8
Компьютерная техника	3
Прочие	2-8

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).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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 признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается не оплаченная в срок, установленный договором, дебиторская задолженность покупателей за реализованные товары, работы, услуги, не обеспеченная банковскими гарантиями и условиями пользования коммерческим кредитом.

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

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.

Расходы

Коммерческие (издержки обращения) и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Иное

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 данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году Общество перешло на ФСБУ 5/2015 «Запасы» и изменило подход к классификации запасов. Положения начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые совершились после внедрения стандарта – с 1 января 2021 г.

Изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета, на которые Общество перешло перспективным методом:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 35 035 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 52 138 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 50 854 тыс. руб.).

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

тыс. руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	48 648	6 019	51 047
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	48 648	6 019	51 047

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

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

тыс. руб.

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	–	6 557	–	3 326	–	2 059
Денежные документы	–	17	–	4	–	–
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	–	(1 682)	–	–	–	–
Итого	–	4 892	–	3 330	–	2 059

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Права пользования на программные продукты	262	1 088	(709)	641	3 675	(948)	3 368
Страховые полисы	488	2 047	(2 156)	379	1 119	(1 099)	399
Сертификаты на товары	1 276	1 758	(729)	2 305	1 333	(848)	2 790
Прочее	33	10	(43)	–	–	–	–
Итого	2 059	4 903	(3 637)	3 325	6 127	(2 895)	6 557

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества и составляет на 31 декабря 2021 г. 2 529 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 2 529 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 2 529 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества включает сумму вклада участника в имущество Общества.

Прибыль за 2020 год в сумме 259 392 тыс. руб. не распределялась. Прибыль за 2019 год в сумме 135 813 тыс. руб. не распределялась. В 2019 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2018 года в сумме 289 478 тыс. руб. (без учета вычета налога на дивиденды).

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Общество отражен вклад участника в имущество Общества на основании Решения № 6 Единственного участника Общества акционерного общества «Бош Рекрот Акциенгезельшафт», Германия (Бош Рекрот АГ) в размере 129 927 тыс. руб. Взнос был сделан 20 июля 2009 г. в размере 2 900 тыс. евро.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

тыс. руб.

	Гарантийные обязательства	Неиспользованные отпуска	Предстоящие расходы	Премии сотрудникам	Итого
31 декабря 2019 г.	20 006	6 596	–	44 016	70 618
Признано в отчетном периоде	8 074	7 488	2 565	59 148	77 275
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(20 006)	(6 596)	–	(44 016)	(70 618)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	–
31 декабря 2020 г.	8 074	7 488	2 565	59 148	77 275
Признано в отчетном периоде	637	7 133	708	82 005	90 483
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(640)	(7 488)	–	(59 148)	(67 276)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	–
31 декабря 2021 г.	8 071	7 133	3 273	82 005	100 482

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

тыс. руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	100 482	77 275	70 618
Итого	100 482	77 275	70 618

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на 12 месяцев на всю продукцию и берет на себя 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.

Расчет ведется с учетом суммы расходов по сервисному отделу за отчетный год, суммы выручки за три отчетных периода и фактора, рассчитанного исходя из среднего значения периода между продажей товара клиенту и наступлением гарантийного события, а также сроком урегулирования гарантии.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на предстоящее премирование работников

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам, по итогам 2021 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение первого квартала 2022 года. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий работникам на конец отчетного года определена исходя из суммы предполагаемого фактора выполнения целей компании и среднего личного фактора персонала на отчетную дату.

Резервы на предстоящие расходы

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выполнению и оплате работ по подготовке и анализу трансфертной политики Общества в 2019-2021 годах. Ожидается, что резерв на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 486 104 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г., 225 112 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г., 543 949 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. была преимущественно выражена в иностранной валюте (евро).

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

тыс. руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы – всего	–	1 520	1 520
в том числе:			
- пенсионный фонд	–	1 168	1 168
- прочее	–	352	352
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	–	1 520	1 520

Задолженность по налогам и сборам

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

тыс. руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	–	–	–
Налог на добавленную стоимость	–	40 237	16 595
Экологический сбор	51	54	65
Итого задолженность по налогам и сборам	51	40 291	16 660

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг	Валовая прибыль
2020 год			
Оптовая продажа товаров	3 508 763	2 765 733	743 030
Оказание услуг по сервисному обслуживанию	105 001	26 925	78 076
Итого за 2020 год	3 613 764	2 792 658	821 106
2021 год			
Оптовая продажа товаров	3 893 446	3 340 872	552 574
Оказание услуг по сервисному обслуживанию	136 616	67 738	68 878
Итого за 2021 год	4 030 062	3 408 610	621 452

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

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работу и услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2021 году сумма выручки на внутреннем рынке составила примерно 99,6% от общей суммы выручки (в 2020 году – так же 99,6%). Продажи на экспорт осуществлялись в основном в страны ЕС.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	167 290	146 837
Аренда офиса	51 668	59 073
Отчисления на социальные нужды	42 196	37 486
Консультационные и юридические услуги	25 087	23 530
Амортизационные отчисления	20 250	22 271
Информационные услуги	16 538	13 467
Транспортные расходы на доставку груза до покупателей	14 098	8 398
Материалы	4 893	7 982
Прочие	42 019	26 158
Итого коммерческие расходы	384 039	345 202

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	34 449	29 677
Отчисления на социальные нужды	8 645	7 508
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	8 522	6 966
Аренда офиса	6 695	7 640
Информационные услуги	3 145	2 613
Страхование	1 237	1 235
Амортизационные отчисления	916	941
Материалы	890	1 180
Прочие	2 110	3 460
Итого управленческие расходы	66 609	61 220

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Положительные курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	199 351	497 120
Восстановление/уменьшение резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение товарно-материальных ценностей	24 103	–
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	20 144	14 570
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	8 567	10 723
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	4 140	2 803
Прочие	6 239	6 001
Итого прочие доходы	262 544	531 217

тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Отрицательные курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	240 544	557 691
Отчисления в оценочные обязательства	24 483	25 608
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 670	772
Создание/отчисления в резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение товарно-материальных ценностей	3 542	19 576
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	2 850	9 172
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	23	529
Прочие	15 872	5 289
Итого прочие расходы	288 984	618 637

Доходы и расходы от изменения курса иностранной валюты к рублю (в 2021 году), а так же начисления восстановления оценочных обязательств, резерва по сомнительным долгам отражены в развернутом виде.

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

тыс. руб.

Временные разницы	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Материалы	(417)	–	294	(123)
Основные средства	(11 536)	–	2 731	(8 805)
Резерв сомнительных долгов	5 498	–	(5 483)	15
Оценочные обязательства и резерв под обесценение товарно-материальных ценностей	137 577	–	23 843	161 420
Итого временные разницы	131 122	–	21 385	152 507
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	26 224	–	4 277	30 501
Итого отложенный налог на прибыль	26 224	–	4 277	30 501

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

тыс. руб.

	Расчет	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	144 788	327 594
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	28 958	65 519
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	6 431	2 683
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	35 389	68 202

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение основных средств и других активов;
- аренда имущества.

Общество контролируется Акционерным обществом «Бош Рексрот Акциенгезельшафт», (Бош Рексрот АГ), Германия, (100% Уставного капитала Общества). Общий контроль осуществляет оно же. У Общества нет бенефициарных владельцев, которые осуществляли бы контроль над Обществом с долей участия равной 25% и более (в том числе косвенного участия). Преобладающих, дочерних и зависимых обществ нет.

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу БОШ (BOSCH) (общий контроль осуществляется Роберт Бош ГмБХ, (Robert Bosch GmbH), Германия).

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Акционерное общество «Бош Рексрот Акциенгезельшафт»	Германия, Lohr am Main, D-97816	Устав Общества	100%	–
Другие связанные стороны					
2	Бош Отопительные системы ООО	413105, Саратовская обл., г. Энгельс, пр-кт Фридриха Энгельса, д. 139	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
3	Бош Пауэр Тулз ООО	413105, Саратовская обл., г. Энгельс, пр-кт Фридриха Энгельса, д. 139	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
4	Бош Термотехника ООО	115201, г. Москва, ул. Котляковская, д. 3, стр. 1, пом. Ххvi, Чердак, каб. 15а	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
5	БСХ Бытовые приборы ООО	198515, г. Санкт-Петербург, г. Петергоф, ул. Карла Сименса, д. 1, Литер А	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
6	Роберт Бош ООО	141400, Московская обл., г. Химки, ш. Вашутинское, влд. 24	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
7	Роберт Бош Самара ООО	443532, Самарская обл., Волжский р-н, с. Преображенка, влд. 1	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
8	Роберт Бош Саратов ООО	413105, Саратовская обл., г. Энгельс, пр-кт Фридриха Энгельса, д.139	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
9	Строительство и инвестиции ООО	141400, Московская обл., г. Химки, ш. Вашутинское, влд. 24	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
10	Бош Рексрот (Беджин) Гидравлик ЛТД	Китай. Two International Finance Centre. 8 Century Avenue. Lujiazu. 200120 Shanghai, China	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
11	Бош Коннектед Девайсиз энд Солюшнс ГмБХ	Германия, Ludwig-Erhard-Strasse 2, 72760 Reutlingen	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
12	Бош Рексрот (Ксиан) Электрик Драйвз	Китай. Xian Economic & Technological Development Zone, East of Cao Tan Road 3, South of Shang Lin Road and west of Cao Tan Road 2, Xian	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
13	Бош Рексрот (Чанчжоу) Ко. Лтд	Китай. 17 Long Men Road, Wujin, Changzhou, P.R., 213164	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
14	Бош Рексрот АБ	Швеция. Varuvagen 7. SE-125 81 Stockholm	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
15	Бош Рексрот А/С	Дания. Gungevej 1 DK-2650 Hvidovre	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
16	Бош Рексрот Б.В.	Нидерланды, Kruisbroeksestraat 1, 5281 RV Boxtel	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
17	Бош Рексрот ГмбХ	Австрия, Industriepark 18, 4061 Pasching	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
18	Бош Рексрот ДСИ САС	Франция, 69634. 91 Bd Irene Joliot Curie BP 101. VENISSIEUX Cedex	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
19	Бош Рексрот Корпорэйшн	США, 2315 City Line Road	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
20	Бош Рексрот КФТ	Венгрия. H-1149, Budapest. Angol, utca 34	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
21	Бош Рексрот Лтд	Соединенное Королевство, 15 Cromwell Road, St. Neots, Cambridgeshire, PE19 2ES	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
22	Бош Рексрот ОЙ	Финляндия, FI01740, Vantaa, Ansatie, 6 b	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
23	Бош Рексрот Ойл Контрол СпА	Италия, Via Leonardo da Vinci, 5, Nonantola (MO), 43015	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
24	Бош Рексрот САС	Франция, Avenue de la Trentaine – BP74 – 77503, Chelles, French Republic, Cedex03	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
25	Бош Рексрот СЛ	Испания, Calle Hermanos Nobleja 19	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
26	Бош Рексрот Сп ЗОО	Польша, Warszawa, ul. Jutrzenki 102/104, 02-230	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
27	Бош Рексрот СпА	Италия, Strada Statale Padana Superiore 11, n. 41. 20063 Cernusco sul Naviglio	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
28	Бош Рексрот СПОЛ СРО	Чехия, 627 00 Brno, Tezebnf 2/1238	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
29	Бош Рексрот Швайц АГ	Швейцария, Hemrietstrasse 2, 8863 Buttikon, Postfach 66	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
30	Роберт Бош ГмбХ	Германия, 71332, Waiblingen, Stuttgarter Str., 130	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–
31	Роберт Бош Мануфэктроринг СолюшнсГмбХ	Германия, BCI/ECM61, Wernerstraße 51, 70469 Stuttgart	Принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество (BOSCH)	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс. руб.

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	19 041	5 891	1 245		
- основного хозяйственного общества	814	–	322	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 45 дней после инвойсирования	Безналичная
- других связанных сторон	18 227	5 891	923	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 45 дней после инвойсирования	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	480 939	219 901	527 762		
- основному хозяйственному обществу	423 648	204 355	486 624	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 45 дней после инвойсирования	Безналичная
- другим связанным сторонам	57 291	15 546	41 138	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 45 дней после инвойсирования	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	61 450	37 485
- основное хозяйственное общество	13 063	4 333
- другие связанные стороны	48 387	33 152
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	3 430 181	2 563 233
- основное хозяйственное общество	3 012 533	2 263 961
- другие связанные стороны	417 648	299 272
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		227
- основное хозяйственное общество	-	227
- другие связанные стороны	-	-
Аренда имущества у связанных сторон	58 308	69 790
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	58 308	69 790
Дивиденды к выплате		
- основное хозяйственное общество	-	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	75 581	7 721
- основное хозяйственное общество	16 667	5 514
- другие связанные стороны	58 914	2 207
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	3 245 930	3 126 909
- основное хозяйственное общество	2 779 202	2 720 488
- другие связанные стороны	466 728	406 421
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		7 150
- основное хозяйственное общество	-	7 150
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества, Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены, Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, и т.п.)	18 156	14 339
Долгосрочные вознаграждения	–	–

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

15. 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 2021 году налоговые органы 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 и постоянного представительства.

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, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК 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, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. 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.

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 2021 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 млн руб. 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 торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). 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 («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

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 документации², 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. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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 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 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемые внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемые даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Товары Bosch и компоненты для производства товаров Bosch, производятся и импортируются в Российскую Федерацию из других стран.

В связи тем, что ряд государств ввел запретительные меры в отношении поставок определенных товаров в Российскую Федерацию, включая меры в области экспортного контроля, получение товаров от наших поставщиков для дальнейшей реализации на рынке России оказывается затруднительным, а в ряде случаев невозможным.

В дополнение к перечисленному выше, авиационные, железнодорожные и автомобильные перевозки ограничены или полностью остановлены, а логистические фирмы отказывают в транспортировке товаров на территорию РФ, что оказывает существенное влияние на организацию поставок продукции Bosch и является причиной нарушения логистических цепочек.

В настоящее время Bosch в России работает над адаптацией бизнес процессов с учетом сложившейся ситуации. Такая адаптация может занять определенное время, в течение которого возможны перерывы в поставках товаров Bosch на рынок в России.

Команда Bosch в России прилагает все усилия для сохранения операционной деятельности в России, сохранения рабочих мест и своевременной оплаты труда.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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, правовым, страновым и региональным, репутационным 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.

Основной управленческий персонал, а также 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.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

Общество оказывает услуги, продает продукцию преимущественно в российских рублях. Приобретает товар преимущественно в иностранной валюте (евро, доллар США).

Валютный риск

Общество приобретает товары преимущественно в иностранной валюте (евро).

Руководство считает, что Общество в определенной степени подвержено влиянию валютного риска, однако минимизирует его, заключая договоры с большим количеством покупателей также в иностранной валюте.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, деноминированные в долларах США	5	133	128
Активы, деноминированные в евро	544 707	532 841	388 007
Обязательства, деноминированные в долларах США	27 463	11 732	12 022
Обязательства, деноминированные в евро	588 853	720 210	581 065
Нетто-величина риска	71 604	198 968	204 952

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год		
Доллар США	+15%	(3 295)
Евро	+15%	(5 297)
Итого		(8 592)
2020 год		
Доллар США	+16%	(1 485)
Евро	+16%	(23 983)
Итого		(25 468)

3.2 Кредитный риск

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 определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. 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 2021 г. у Общества было 2 покупателя (31 декабря 2020 г.: 3 покупателя, 31 декабря 2019 г.: 3 покупателя), каждый из которых имел задолженность в размере более 60 млн руб., что составляет суммарно около 42% (31 декабря 2020 г.: 57%, 31 декабря 2019 г.: 48%) от всей дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты 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, показанных ниже:

тыс. руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность (п. 5 Пояснений)	707 182	562 094	551 625
Денежные средства и их эквиваленты (п. 6 Пояснений)	48 648	6 019	51 047
Итого	755 830	568 113	602 672

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

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 и пр.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов по покупке с отложенной датой платежа. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые в случае необходимости позволят удовлетворить возможные 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.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

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 во всех федеральных округах 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 незначительные.

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 незначительные.

18. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

30 марта 2022 г.