

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МАЛЕ БЕР РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство комплексушек и принадлежностей для автотранспортных средств
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения, тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	90749894
ИНН	7842447265
по ОКВЭД	29.3
по ОКФС/ОКФС	12300/23
по ОКЕУ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
						первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	7 046	(7 046)	-	-	-	-	-	-	-	7 046	(7 046)
	5110	2022 г.	7 046	(6 341)	-	-	-	(705)	-	-	-	7 046	(7 046)
в том числе:													
Программное обеспечение	5101	2023 г.	7 046	(7 046)	-	-	-	-	-	-	-	7 046	(7 046)
	5111	2022 г.	7 046	(6 341)	-	-	-	(705)	-	-	-	7 046	(7 046)
	5102	2023 г.											
	5112	2022 г.											
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)	5121	-	-	-
	5122	-	-	-
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	7 046	7 046	-
в том числе:				
Программное обеспечение SAP	5131	7 046	7 046	-
	5132	-	-	-
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	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	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	2023 г.	52 173	(52 173)	-	-	-	-	52 173	(52 173)
в том числе:	5150	2022 г.	52 173	(52 173)	-	-	-	-	52 173	(52 173)
НИОКР	5141	2023 г.	52 173	(52 173)	-	-	-	-	52 173	(52 173)
	5151	2022 г.	52 173	(52 173)	-	-	-	-	52 173	(52 173)
	5142	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.										

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

Наименование показателя	Код строки	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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	2022 г.	-	-	-	-	-
НИОКР	5161	2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	2022 г.	-	-	-	-	-
	5162	2023 г.	-	-	-	-	-
	5172	2022 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	2022 г.	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)	5181	2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	2022 г.	-	-	-	-	-
	5182	2023 г.	-	-	-	-	-
	5192	2022 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в том числе:	5200	2023 г.	40 356	(28 321)	-	(1 698)	1 442	(2 751)	-	-	38 660	(29 630)
Здания и сооружения	5210	2022 г.	44 393	(29 136)	254	(4 291)	3 908	(3 093)	-	-	40 356	(28 321)
Машины и оборудование	5201	2023 г.	10 614	(8 644)	-	-	-	(300)	-	-	10 614	(8 844)
Оснастка прочая	5211	2022 г.	10 753	(8 652)	-	(139)	119	(311)	-	-	10 614	(8 844)
Мебель и офисное оборудование	5202	2023 г.	20 134	(11 769)	-	-	-	(1 835)	-	-	20 134	(13 604)
Транспортные средства	5212	2022 г.	20 844	(10 562)	-	(710)	709	(1 916)	-	-	20 134	(11 769)
Аппаратные средства (компьютеры)	5203	2023 г.	166	(166)	-	-	-	-	-	-	166	(166)
Прочие	5213	2022 г.	1 493	(1 493)	-	(1 327)	1 327	-	-	-	166	(166)
	5204	2023 г.	4 503	(3 737)	-	(1 442)	1 442	(214)	-	-	3 081	(2 509)
	5214	2022 г.	5 959	(4 425)	-	(1 456)	1 094	(406)	-	-	4 503	(3 737)
	5205	2023 г.	2 775	(2 036)	-	-	-	(261)	-	-	2 775	(2 297)
	5215	2022 г.	2 775	(1 776)	-	-	-	(260)	-	-	2 775	(2 036)
	5206	2023 г.	1 910	(1 769)	-	-	-	(141)	-	-	1 910	(1 910)
	5216	2022 г.	2 569	(2 228)	-	(659)	859	(200)	-	-	1 910	(1 769)
	5207	2023 г.	254	-	-	(254)	-	-	-	-	-	-
	5217	2022 г.	-	-	254	-	-	-	-	-	254	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5230	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5221	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5231	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2023 г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5250	2022 г.	-	-	-	-	-
Аппаратные средства (компьютеры)	5241	2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	2022 г.	-	-	-	-	-
	5242	2023 г.	-	-	-	-	-
	5252	2022 г.	-	-	-	-	-
	5243	2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	2022 г.	-	-	-	-	-
	5244	2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	2022 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
	5262	-	-
	5263	-	-
	5264	-	-
	5265	-	-
	5266	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-
	5272	-	-
	5273	-	-
	5274	-	-
	5275	-	-
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
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, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	156 130	243 820
Расходы на оплату труда	5620	12 444	14 902
Отчисления на социальные нужды	5630	3 522	4 031
Амортизация	5640	2 751	3 799
Прочие затраты	5650	9 588	2 478
Итого по элементам	5660	184 435	269 030
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
Готовая продукция	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	(7)	(2 203)
Готовая продукция	5681	(7)	(2 203)
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	184 428	266 827

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	3 791	1 870	(3 026)	-	2 635
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	5701	1 650	1 755	(1 650)	-	1 755
Оценочные обязательства по годовой премии	5702	459	115	-	-	574
Оценочные обязательства по гарантиям	5703	1 007	-	(701)	-	306
Резерв предстоящих расходов	5704	675	-	(675)	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	7 717	1 650	(5 576)	-	3 791
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	5711	1 755	1 650	(1 755)	-	1 650
Оценочные обязательства по годовой премии	5712	570	-	(111)	-	459
Оценочные обязательства по гарантиям	5713	3 237	-	(2 230)	-	1 007
Резерв предстоящих расходов	5714	2 155	-	(1 480)	-	675
	5715	-	-	-	-	-
	5716	-	-	-	-	-
	5717	-	-	-	-	-
	5718	-	-	-	-	-
	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						

Генеральный директор  Кузнецов Виктор Алексеевич
05 марта 2024 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	6
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность...	6
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	7
4.	Изменения в учетной политике Общества на 2023 г.....	8
5.	Основные средства.....	11
6.	Финансовые вложения.....	12
7.	Запасы.....	12
8.	Расходы будущих периодов	13
9.	Дебиторская задолженность	14
10.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	14
11.	Капитал и резервы.....	15
12.	Кредиты и займы полученные	15
13.	Кредиторская задолженность	15
14.	Налоги	16
15.	Оценочные обязательства	17
16.	Выручка от продаж	18
17.	Расходы по обычным видам деятельности.....	18
18.	Прочие доходы и прочие расходы.....	18
19.	Связанные стороны.....	18
20.	Условные обязательства.....	20

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «МАЛЕ БЕР РУС» (далее «Общество») образовано в 2011 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний MANLE.

Учредителями Общества являются:

1) МАЛЕ БЕР ХОЛДИНГ ГМБХ (MANLE BEHR HOLDING GMBH), владеющим 99,9% долей в уставном капитале Общества, зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: ФРГ, г. Штутгарт, Майзерштрассе, 3, 70469;

2) МАЛЕ БЕР ФЕРВАЛТУНГ ГМБХ (MANLE BEHR VERWALTUNG GMBH), владеющим 0,1% долей в уставном капитале Общества, зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: ФРГ, г. Штутгарт, Майзерштрассе, 3, 70469;

Общество занимается производством блоков радиаторов а также оказанием услуг.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 8 человек (31.12.2022 – 10 человек, 31.12.2021 - 13 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 423800 РТ, г. Набережные Челны, Автоборточный проезд, д.10, офис 3.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Кузнецов Виктор Алексеевич с 01 февраля 2021 года.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2023 г.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

5. Основные средства, нематериальные активы и НИОКР

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

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

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30 лет и 1 мес
Машины и оборудование	6 – 9
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует производственное помещение по адресу 423800 Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, Автозаводский проезд, д.10, офис 3. Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи. Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Банковские депозиты

У Общества на отчетную дату есть краткосрочный банковский депозит до 09.01.2024, подробная информация по которому представлена в 10 разделе.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

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

Сырье и материалы

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

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости готовой продукции образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

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

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	75 976	60 973	48 671
Незавершенное производство	0	0	0
Готовая продукция	3 950	4 003	1 933
Товары для перепродажи	0	0	0
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	(9 130)	(21 266)	(1 466)
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	0	(59)	(193)
Резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи	0	0	0
Итого запасы	70 796	43 651	48 945

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными

способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	34 563	30 639	191 645
Авансы выданные	15 607	7 646	9 099
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	781	5 261	1 562
Прочая дебиторская задолженность	0	0	0
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	0	0	0
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным	0	0	0
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	0	0	0
Итого дебиторская задолженность	50 951	43 536	202 306

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	3 174	47	6 307
Средства на валютных счетах	679	48	45 063
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев) в АО «Юникредитбанк»	128 000	163 400	9 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	131 853	163 495	60 370

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал (4000 тыс. руб.) Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	275 810	275 810	275 810
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	0	0	0
Итого добавочный капитал (без переоценки)	275 810	275 810	275 810

12. Кредиты и займы полученные

У Общества нет займов и кредитов с января 2019 года.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (расчеты с внешними поставщиками)	1 764	2 208	14 876
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (внутрикорпоративные расчет)	382	0	48 584
Авансы полученные	0	0	0
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 270	6 117	13 585
Прочая кредиторская задолженность	12	4	13
Итого кредиторская задолженность	3 428	8 329	77 058

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2023	2022
НДС по проданной продукции, услугам		
в том числе:	39 141	54 677
по ставке НДС – 18% / 20%	39 141	54 677
по ставке НДС – 10%	0	0
НДС по приобретенным ценностям	37 824	47 028
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	37 824	47 028

14.2 Налог на прибыль организации

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Наименование	2023	2022
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	7 816	2 431
Изменение отложенных налоговых активов	(2 773)	(3 079)
Изменение отложенных налоговых обязательств	11	22
Постоянные налоговые активы	0	0
Постоянные налоговые обязательства	1 480	4 832
Текущий налог на прибыль	1 043	4 206
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	5 213	21 031

Временные и постоянные разницы за 2023 год

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2023 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
в т.ч.				
оценочные обязательства и резервы	5 794	12 055	4 265	13 584
Итого:	5 794	12 055	4 265	13 584
убыток прошлых лет	0	0	0	0
Итого:	0	0	0	0
Налогооблагаемые временные разницы	25	84	25	84
в т.ч.				
основные средства	25	84	25	84
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие ПНО	-	7 400	-	-

Временные и постоянные разницы за 2022 год

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2022 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
в т.ч.				

оценочные обязательства и резервы	21 518	0	15 724	5 794
Итого:	21 518	0	15 724	5 794
убыток прошлых лет	0	0	0	0
Итого:	0	0	0	0
Налогооблагаемые временные разницы	315	0	290	25
в т.ч.				
основные средства	315	0	290	25
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие ПНО	-	24 161	-	-

Постоянные разницы обусловлены непринятыми к налоговому учету расходами, в том числе расходами за прошлые периоды, налогом на добавленную стоимость и тд.

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

15. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков
- оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения в размере прогнозируемых затрат
- оценочное обязательство по гарантийным обязательствам

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

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

Наименование	2023	2022
Готовая продукция	195 518	268 811
Услуги	0	7 103
Иные	972	755
Итого выручка	196 490	276 669

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих и коммерческих расходов, детализация представлена в табличной части Пояснений (Раздел 3).

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2023	
	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	6 549	6 607
Иные прочие доходы/расходы	1 424	10 583
Итого прочие доходы/расходы	7 973	17 190

Наименование	2022	
	Доходы	Доходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	21 217	21 217
Иные прочие доходы/расходы	7 763	7 763
Итого прочие доходы/расходы	28 980	28 980

19. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Общества, указанные ниже являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании MAHLE GmbH, Федеративная Республика Германия, (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Для идентификации бенефициарных владельцев были выполнены следующие действия:

1. Изучение выписок из ЕГРЮЛ, выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества;
2. Анкетирование учредителей;
3. Изучение учредительных документов контролирующих организаций;
4. Составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Принятыми мерами сведения о бенефициарных владельцах, кроме тех, которые указаны в перечне, не установлены.

Перечень связанных сторон

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между Обществом и связанными сторонами представлено в таблице ниже:

(руб)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	2023	2022
MAHLE BEHR GMBH & CO. KG	Маркетинговые услуги и прочие услуги	0,00	3 094 855,20
MAHLE BEHR SENICA S.R.O.	Постоянный выезд специалиста до заказчика ГАЗ Нижний Новгород	784 834,56	2 400 060,95
MAHLE RUS ООО	Консультационные услуги по СМК . продажа готовой продукции	9 892 678,17	5 287 848,70
MAHLE BEHR GERENCIAMENT O TERMICO	Продажа корпуса подшипника	0,00	74 272,18
MAHLE BEHR FRANCE ROUFFACH S.A.S.	Покупка материалов	0,00	5 856 604,79
MAHLE BEHR GMBH & CO KG	Покупка материалов, НИОКР, лицензионные платежи и услуг	0,00	27 911 674,93
MAHLE BEHR MNICHOVO HRADISTE S R O	Покупка материалов и транспортных услуг	0,00	56 036 229,69
MAHLE BEHR THERM SYS JINAN CO ,LTD	Покупка материалов	0,00	44 392 381,04
MAHLE	ИТ услуги	3 166 445,45	4 334 878,62

INTERNATIONAL GMBH			
MAHLE RUS ООО	Услуги	3 902 421,24	4 461 716,56
MAHLE BEHR SENICA S R O	Услуги НИОКР	0,00	199 123,88

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества в 2023 и 2022 годах является Генеральный директор. В 2023 году Общество начислило выплат основному управленческому персоналу на общую сумму: 5 687,9 тыс руб (2022 год – 5 753,7 тыс руб). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

20. Условные обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с Главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

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

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

Генеральный директор
05 марта 2024



Кузнецов Виктор Алексеевич