Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Роберт Бош»
за 2023 год

Март 2024 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Роберт Бош»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Роберт Бош»
за 2023 год:
- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 7
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменениях капитала 8
  - Отчет о движении денежных средств 10
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики 11

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург
ул. Хохрякова, 10
Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 378 4901
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 73626821
КПП: 667143001

TSATR – Audit Services LLC
Ekaterinburg Branch
Khokhryakova Street, 10
Ekaterinburg, 620014, Russia
Tel: +7 (343) 378 4900
Fax: +7 (343) 378 4901
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «Роберт Бош»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Роберт Бош» (далее – «Общество»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

Злоказова Екатерина Евгеньевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

30 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Роберт Бош»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739121167.
Местонахождение: 141400, Россия, Московская обл., г. Химки, Вашутинское ш., влад. 24.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.23	
по ОКПО	17023130	
ИНН	7706092944	
по ОКВЭД 2	45.31	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

Организация *ООО Роберт Бош*

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности *Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями*

Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Общество с ограниченной ответственностью*

Единица измерения: *тыс. руб.*

Местонахождение (адрес): *141402 МО, г. Химки, Вашутинское шоссе, 24*

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора *ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»*

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора — ИНН *7709383532*

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора — ОГРН/ОГРНИП *1027739707203*

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	813	1 799	5 745
	Результаты исследований и разработок	1120	———	———	———
	Нематериальные поисковые активы	1130	———	———	———
	Материальные поисковые активы	1140	———	———	———
4	Основные средства	1150	32 838	180 945	180 781
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	———	———	———
5	Финансовые вложения	1170	2 043 687	2 043 792	3 660 611
15	Отложенные налоговые активы	1180	462 595	1 066 238	649 741
	Прочие внеоборотные активы	1190	———	———	———
	ИТОГО по разделу I	1100	2 539 933	3 292 774	4 496 878
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	540 623	1 504 003	4 248 046
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17	120 575	559 740
7	Дебиторская задолженность	1230	596 718	1 748 025	7 481 086
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	105	1 616 819	———
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 847 537	7 057 217	1 061 257
	Прочие оборотные активы	1260	33 127	———	———
	ИТОГО по разделу II	1200	7 018 127	12 046 639	13 350 129
	БАЛАНС	1600	9 558 060	15 339 413	17 847 007

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады тов	1310	20 000	20 000	20 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	———	———	———
	Переоценка внеоборотных активов	1340	———	80	80
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 491 889	6 491 889	4 011 582
	Резервный капитал	1360	5 000	5 000	5 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 811 757	3 188 638	4 354 367
	ИТОГО по разделу III	1300	7 328 646	9 705 607	8 391 029
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	———	———	———
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 961	———	———
	Оценочные обязательства	1430	———	———	———
	Прочие обязательства	1450	———	———	———
	ИТОГО по разделу IV	1400	3 961	———	———
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1510	———	2 046 075	1 516 498
12	Кредиторская задолженность	1520	862 542	1 850 371	7 626 545
	Доходы будущих периодов	1530	———	———	———
11	Оценочные обязательства	1540	1 362 911	1 737 360	312 935
	Прочие обязательства	1550	———	———	———
	ИТОГО по разделу V	1500	2 225 453	5 633 806	9 455 978
	БАЛАНС	1700	9 558 060	15 339 413	17 847 007

Заместитель генерального директора по финансовым вопросам — **Васильева Н.П.**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — **Коротаева И.В.**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за 2023 год

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31.12.23	
Организация: ООО Роберт Бош	по ОКПО	17023130	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706092944	
Вид экономической деятельности: *Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями*	по ОКВЭД 2	45.31	
Организационно-правовая форма/ форма собственности: *Общество с ограниченной ответственностью*	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
Единица измерения: *тыс. руб.*	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
13	Выручка	2110	*7 876 556*	*18 550 672*
13	Себестоимость продаж	2120	*(5 540 869)*	*(14 741 263)*
	Валовая прибыль (убыток)	2100	*2 335 687*	*3 809 409*
13	Коммерческие расходы	2210	*(1 266 545)*	*(2 731 001)*
13	Управленческие расходы	2220	*(1 120 098)*	*(744 613)*
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	*(50 956)*	*333 795*
	Доходы от участия в других организациях	2310	———	*732 543*
	Проценты к получению	2320	*186 282*	*36 647*
	Проценты к уплате	2330	*(259 328)*	*(203 889)*
14	Прочие доходы	2340	*3 444 300*	*699 205*
14	Прочие расходы	2350	*(2 985 781)*	*(3 294 489)*
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	*334 517*	*(1 696 188)*
15	Налог на прибыль	2410	*(441 834)*	*419 959*
	в т.ч.			
15	текущий налог на прибыль	2411	*(103 875)*	———
15	отложенный налог на прибыль	2412	*(337 959)*	*419 959*
15	Прочее	2460	*(269 644)*	*96 653*
	Чистая прибыль (убыток)	2400	*(376 961)*	*(1 179 576)*

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	———	———
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	———	———
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		———	———
	Совокупный финансовый результат периода	2500	*(376 961)*	*(1 179 576)*
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	———	———
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	———	———

Заместитель генерального директора по финансовым вопросам **Васильева Н.П.**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **Коротаева И.В.**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала

за 2023 г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.23
по ОКПО	17023130
ИНН	7706092944
по ОКВЭД	45.31
по ОКОПФ / ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Организация: ООО Роберт Бош
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: *Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями*
Организационно-правовая форма/
форма собственности: *Общество с ограниченной ответственностью*
Единица измерения: *тыс руб*

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	20 000	-------	4 011 662	5 000	4 354 367	8 391 029
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-------	-------	2 480 307	-------	13 847	2 494 154
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-------	-------
эффект от применения новых стандартов учета						13 847	13 847
переоценка имущества	3212	X	X	-------	X	-------	-------
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	2 480 307	X	-------	2 480 307
дополнительный выпуск акций	3214	-------	-------	-------	X	X	-------
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-------	-------	-------	X	-------	X
реорганизация юридического лица	3216	-------	-------	-------	-------	-------	-------
Уменьшение капитала - всего:	3220	-------	-------	-------	-------	(1 179 576)	(1 179 576)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(1 179 576)	(1 179 576)
переоценка имущества	3222	X	X	-------	X	-------	-------
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-------	X	-------	-------
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-------	-------	-------	X	-------	-------
уменьшение количества акций	3225	-------	-------	-------	X	-------	-------
реорганизация юридического лица	3226	-------	-------	-------	-------	-------	-------
дивиденды	3227	X	X	X	X	-------	-------
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-------	-------	-------	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-------	-------	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	20 000	-------	6 491 969	5 000	3 188 638	9 705 607
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-------	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-------	-------
переоценка имущества	3312	X	X	-------	X	-------	-------
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-------	X		-------
дополнительный выпуск акций	3314	-------	-	-------	X	X	-------
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-------	-------	-------	X	-------	X
реорганизация юридического лица	3316	-------	-------	-------	-------	-------	-------
Уменьшение капитала - всего:	3320	-------	-------	-------	-------	(376 961)	(376 961)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(376 961)	(376 961)
переоценка имущества	3322	X	X	-------	X	-------	-------
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X	-------	-------
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-------	-------	-------	X	-------	-------
уменьшение количества акций	3325	-------	-------	-------	X	-------	-------
реорганизация юридического лица	3326	-------	-------	-------	-------	-------	-------
дивиденды	3327	X	X	X	X	-------	-------
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(2 000 080)	-------	80	(2 000 000)
Изменение резервного капитала	3340	X	X		-------		X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	20 000	-------	4 491 889	5 000	2 811 757	7 328 646

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	*8 391 029*	*(1 179 576)*	*2 480 307*	*9 691 760*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-------	-------	*13 847*	*13 847*
исправлением ошибок	3420	-------	-------	-------	-------
после корректировок	3500	*8 391 029*	*(1 179 576)*	*2 494 154*	*9 705 607*
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	*4 354 367*	*(1 179 576)*	-------	*3 174 791*
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-------	-------	*13 847*	*13 847*
исправлением ошибок	3421	-------	-------	-------	-------
после корректировок	3501	*4 354 367*	*(1 179 576)*	*13 847*	*3 188 638*
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-------	-------	-------	-------
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412		-------		-------
исправлением ошибок	3422	-------	-------	-------	-------
после корректировок	3502	-------	-------	-------	-------

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	*7 328 646*	*9 705 607*	*8 391 029*

Заместитель генерального директора по финансовым вопросам _____ **Васильева Н.П.**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Коротаева И.В.**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств

за 2023 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	31.12.23
Организация ООО Роберт Бош	по ОКПО	17023130
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706092944
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	по ОКВЭД 2	45.31
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ / ОКФС	12300/23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 379 875	24 795 814
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 687 440	24 247 227
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-------	-------
от перепродажи финансовых вложений	4113	-------	-------
прочие поступления	4119	692 435	548 587
Платежи - всего	4120	(8 081 793)	(20 959 043)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 847 648)	(18 651 745)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 089 682)	(1 362 494)
процентов по долговым обязательствам	4123	(19 999)	-------
налога на прибыль организаций	4124	-------	(187 322)
прочие платежи	4129	(124 464)	(757 482)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	298 082	3 836 771
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	36 276	775 135
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	36 276	42 592
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-------	-------
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-------	-------
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-------	732 543
прочие поступления	4219	-------	-------
Платежи - всего	4220	(3 235)	(27 208)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 235)	(27 208)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-------	-------
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-------	-------
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-------	-------
прочие платежи	4229	-------	-------
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	33 041	747 927
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	300 000	2 480 307
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	300 000	-------
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-------	2 480 307
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-------	-------
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-------	-------
прочие поступления	4319	-------	-------
Платежи - всего	4320	(2 000 000)	-------
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-------	-------
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		-------
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-------	-------
прочие платежи	4329	(2 000 000)	-------
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 700 000)	2 480 307
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 368 877)	7 065 005
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 057 217	1 061 257
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 847 537	7 057 217
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к руб	4490	159 197	(1 069 045)

Заместитель генерального директора по финансовым вопросам _____ **Васильева Н.П.**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Коротаева И.В.**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

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

За *2023 г.* г.
Организация ООО Роберт Бош
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		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			переоценка				
			первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	*7 306*	*(5 507)*	-------	*(832)*	*811*	*(965)*	-------	-------	-------	*6 474*	*(5 661)*
	5110	за 2022 г.	*11 017*	*(5 272)*	*7*	*(3 718)*	*902*	*(1 137)*	-------	-------	-------	*7 306*	*(5 507)*
в том числе: (вид нематериальных активов)													
-Программный комплекс	5101	за 2023 г.	*60*	*(60)*	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	*60*	*(60)*
	5111	за 2022 г.	*60*	*(60)*	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	*60*	*(60)*
- Программное обеспечение INCA	5102	за 2023 г.	*282*	*(282)*	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	*282*	*(282)*
	5112	за 2022 г.	*282*	*(282)*	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	*282*	*(282)*
- Программное обеспечение WR-Soft	5103	за 2023 г.	*524*	*(479)*	-------	-------	-------	*(45)*	-------	-------	-------	*524*	*(524)*
	5113	за 2022 г.	*517*	*(458)*	*7*	-------	-------	*(21)*	-------	-------	-------	*524*	*(479)*
Программное обеспечение INCA 6	5104	за 2023 г.	*366*	*(366)*		*(366)*	*366*					-------	-------
	5114	за 2022 г.	*366*	*(355)*	-------	-------	-------	*(11)*	-------	-------	-------	*366*	*(366)*
Profix	5105	за 2023 г.	*246*	*(246)*								*246*	*(246)*
	5115	за 2022 г.	*246*	*(236)*	-------	-------	-------	*(10)*	-------	-------	-------	*246*	*(246)*
Программное обеспечение 1С	5106	за 2023 г.	*1 573*	*(1 187)*				*(265)*				*1 573*	*(1 452)*
	5116	за 2022 г.	*1 573*	*(996)*	-------	-------	-------	*(191)*	-------	-------	-------	*1 573*	*(1 187)*
INCA 7.1+ODX F00K105617E+F00K105743E	5107	за 2023 г.	*334*	*(300)*		*(334)*	*313*	*(13)*				-------	-------
	5117	за 2022 г.	*334*	*(260)*	-------	-------	-------	*(40)*	-------	-------	-------	*334*	*(300)*
Программа ЭВМ Median2600 Session Border Controller	5108	за 2023 г.	*1 012*	*(664)*				*(348)*				*1 012*	*(1 012)*
	5118	за 2022 г.	*1 012*	*(541)*	-------	-------	-------	*(123)*	-------	-------	-------	*1 012*	*(664)*
1С Документооборот	5109	за 2023 г.	*2 391*	*(1 405)*				*(294)*				*2 391*	*(1 699)*
	5119	за 2022 г.	*2 391*	*(1 115)*	-------	-------	-------	*(290)*	-------	-------	-------	*2 391*	*(1 405)*
Прочие	51010	за 2023 г.	*518*	*(518)*		*(132)*	*132*					*386*	*(386)*
	51110	за 2022 г.	*518*	*(518)*	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	*518*	*(518)*
Система работы с мастер-данными	51011	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
	51111	за 2022 г.	*3 718*	*(451)*	-------	*(3 718)*	*902*	*(451)*	-------	-------	-------	-------	-------

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
	5150	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5141	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5151	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-	5142	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5152	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-	5143	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5153	за 2022 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
-	5144	за 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
.....	5154	за 2022 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 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
	5170	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5161	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5171	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
-	5162	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5172	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
-	5163	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5173	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
-	5164	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5174	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
	5190	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5181	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5191	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
-	5182	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5192	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
-	5183	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5193	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------
-	5184	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5194	за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года		Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018		Изменения за период										На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	переоценка		Обороты между группами			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			
Основные средства, включая права пользования активом и инвестиционную недвижимость) - всего	5200	За 2023 г.	538 552	(357 607)	--------			2 754	(92 118)	82 092	--------	(141 316)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	449 188	(416 831)	--------
	5210	За 2022 г.	556 264	(434 348)	--------	(102 256)	119 565	29 289	(147 784)	131 811	--------	(174 635)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	538 552	(357 607)	--------
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		За 2023 г.	335 513	(256 088)	--------			2 754	(81 752)	72 142	--------	(40 212)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	256 515	(224 158)	--------
		За 2022 г.	556 264	(434 348)	--------	(102 256)	119 565	29 289	(147 784)	131 811	--------	(73 116)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	335 513	(256 088)	--------
в том числе: (группа основных средств)																					
Машины и оборудование	5201	За 2023 г.	24 849	(20 818)	--------			--------	(20 450)	20 450	--------	(3 024)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	4 399	(3 392)	--------
	5211	За 2022 г.	119 400	(98 745)	--------	(9 914)	8 850	2 408	(87 045)	75 960	--------	(6 883)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	24 849	(20 818)	--------
Транспортные средства	5202	За 2023 г.	198 527	(158 349)	--------			2 053	(53 329)	48 931	--------	(28 508)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	147 251	(137 926)	--------
	5212	За 2022 г.	243 234	(213 355)	--------	--------	49 774	4 699	(49 406)	46 822	--------	(41 590)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	198 527	(158 349)	--------
Компьютерная техника	5203	За 2023 г.	53 158	(38 011)	--------			701	(7 862)	2 675	--------	(4 777)	--------	--------	--------	58 868	(42 727)	--------	104 865	(82 840)	--------
	5213	За 2022 г.	133 134	(72 697)	--------	(80 611)	48 721	4 674	(4 039)	4 039	--------	(18 074)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	53 158	(38 011)	--------
Прочие ОС	5204	За 2023 г.	58 979	(38 910)	--------			--------	(111)	86	--------	(3 903)	--------	--------	--------	(58 868)	42 727	--------	--------	--------	--------
	5214	За 2022 г.	60 496	(49 551)	--------	(11 731)	12 220	17 508	(7 294)	4 990	--------	(6 569)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	58 979	(38 910)	--------
.....	5205	За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5215	За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5206	За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5216	За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5207	За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5217	За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Права пользования активом		За 2023 г.	203 039	(101 519)	--------			--------	(10 366)	9 950	--------	(101 104)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	192 673	(192 673)	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	203 039			--------	--------	--------	(101 519)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	203 039	(101 519)	--------
в том числе: (группа основных средств)																					
Договора аренды офисных помещений		За 2023 г.	203 039	(101 519)	--------			--------	(10 366)	9 950	--------	(101 104)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	192 673	(192 673)	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	203 039			--------	--------	--------	(101 519)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	203 039	(101 519)	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....																					
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5230	За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (группа объектов)																					
.....	5221	За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5231	За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5222	За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5232	За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5223	За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5233	За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5224	За 2023 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5234	За 2022 г.	--------	--------	--------			--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2023 г.	--------	--------	481	--------	--------	--------	481	--------
	5250	За 2022 г.	58 865	--------	--------	(55 131)	(3 734)	--------	--------	--------
в том числе: (группа объектов)										
Компьютерная техника	5241	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5251	За 2022 г.	58 865	--------	--------	(55 131)	(3 734)	--------	--------	--------
Машины и оборудование	5242	За 2023 г.	--------	--------	481	--------	--------	--------	481	--------
	5252	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная	5242	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5252	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (группа объектов)										
.....	5243	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5253	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	--------	--------
в том числе: (объект основных средств)			
----------	5261	--------	--------
----------	5262	--------	--------
----------	5263	--------	--------
----------	5264	--------	--------
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	--------	--------	--------
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	--------	--------	--------
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	--------	--------	--------
Иное использование основных средств	5287	--------	--------	--------

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго- в краткосрочные вложения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	2 043 792	---	---	---	---	---	---	(105)	---	2 043 687	---
	5311	за 2022 г.	3 660 611	---	---	---	---	---	---	(1 616 819)	---	2 043 792	---
в том числе: (группа, вид)													
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	5302	за 2023 г.	2 043 792	---	---	---	---	---	---	(105)	---	2 043 687	---
	5312	за 2022 г.	3 660 611	---	---	---	---	---	---	(1 616 819)	---	2 043 792	---
.....	5303	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5313	за 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	1 616 819	---	---	(1 616 819)	---	---	---	105	---	105	---
	5315	за 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	1 616 819	---	1 616 819	---
в том числе: (группа, вид)													
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется предназначенные для продажи	5306	за 2023 г.	1 616 819	---	---	(1 616 819)	---	---	---	105	---	105	---
	5316	за 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	1 616 819	---	1 616 819	---
.....	5307	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5317	за 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2022 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	3 660 611	---	---	(1 616 819)	---	---	---	---	---	2 043 792	---
	5310	за 2022 г.	3 660 611	---	---	---	---	---	---	---	---	3 660 611	---

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	---	---	---
в том числе: (группы, виды)				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	---	---	---
в том числе: (группы, виды)				
Иное использование финансовых вложений	5329	---	---	---

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	1 667 853	(163 850)	4 591 855	(5 448 923)	--------	(106 312)	--------	--------	810 785	(270 162)
	5420	за 2022 г.	4 470 308	(222 262)	11 982 205	(14 784 660)	58 412	--------	--------	--------	1 667 853	(163 850)
в том числе: (группа, вид)												
Товары для перепродажи	5401	за 2023 г.	1 643 080	(163 850)	4 540 657	(5 416 705)		(106 312)	--------	--------	767 032	(270 162)
Товары для перепродажи	5421	за 2022 г.	4 390 431	(222 262)	11 902 603	(14 649 954)	58 412	--------	--------	--------	1 643 080	(163 850)
Незавершенное производство	5402	за 2023 г.	2 049	--------	--------	(2 049)	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Незавершенное производство	5422	за 2022 г.	12 647	--------	25 823	(36 421)	--------	--------	--------	--------	2 049	--------
Рекламные материалы	5403	за 2023 г.	17 051	--------	56 871	(30 169)	--------	--------	--------	--------	43 753	--------
Рекламные материалы	5423	за 2022 г.	60 173	--------	14 023	(57 145)	--------	--------	--------	--------	17 051	--------
Прочие запасы	5404	за 2023 г.	5 673	--------	(5 673)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Прочие запасы	5424	за 2022 г.	7 057	--------	39 756	(41 140)	--------	--------	--------	--------	5 673	--------
.....		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	--------	--------	--------
в том числе: (группа, вид)				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	--------	--------	--------
в том числе: (группа, вид)				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					поступление	выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва	восстановление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5521	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (вид)																
.....	5502	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5522	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5503	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5523	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5504	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5524	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г.	2 150 372	(402 347)	2 442 186	--------	(3 074 959)	(513 388)	(186 605)	186 605	--------	(5 146)	--------	--------	817 606	(220 888)
	5530	За 2022 г.	7 525 105	(44 019)	2 150 372	--------	(7 515 252)	(3 524)	(6 329)	44 019	--------	(402 347)	--------	--------	2 150 372	(402 347)
в том числе: (вид)																
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5511	За 2023 г.	1 224 801	(402 347)	1 844 234	--------	(1 645 247)	(513 388)	(186 605)	186 605	--------	(5 146)	--------	--------	723 795	(220 888)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5531	За 2022 г.	6 486 265	(44 019)	1 224 801	--------	(6 476 412)	(3 524)	(6 329)	44 019	--------	(402 347)	--------	--------	1 224 801	(402 347)
Единый налоговый платеж	5512	За 2023 г.	209 993	--------	329 574	--------	(468 022)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	71 545	--------
Единый налоговый платеж	5532	За 2022 г.	426 372	--------	209 993	--------	(426 372)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	209 993	--------
Прочая дебиторская задолженность	5514	За 2023 г.	715 578	--------	268 378	--------	(961 690)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	22 266	--------
Прочая дебиторская задолженность	5534	За 2022 г.	612 468	--------	715 578	--------	(612 468)	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	715 578	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Итого	5500	За 2023 г.	2 150 372	(402 347)	2 442 186	--------	(3 074 959)	(513 388)	(186 605)	186 605	--------	(5 146)	--------	--------	817 606	(220 888)
	5520	За 2022 г.	7 525 105	(44 019)	2 150 372	--------	(7 515 252)	(3 524)	(6 329)	44 019	--------	(402 347)	--------	--------	2 150 372	(402 347)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	307 064	--------	281 225	--------	277 491	--------
в том числе: (вид)							
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5541	307 064	--------	281 225	--------	277 491	--------
.....	5542	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5543	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5544	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		--------	--------	--------	--------	--------	--------

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5571	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (вид)									
.....	5552	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5572	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5553	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5573	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5554	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5574	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	1 850 371	1 691 987	--------	(2 679 816)	--------	--------	862 542
	5580	За 2022 г.	7 626 545	1 851 450	--------	(7 626 520)	(1 104)	--------	1 850 371
в том числе: (вид)									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2023 г.	1 437 686	650 058	--------	(1 907 490)	--------	--------	180 254
	5581	За 2022 г.	5 884 502	1 437 686	--------	(5 883 398)	(1 104)	--------	1 437 686
Резерв по бонусам покупателям	5562	За 2023 г.	262 667	155 814	--------	(262 667)	--------	--------	155 814
	5582	За 2022 г.	1 696 967	263 746	--------	(1 698 046)	--------	--------	262 667
Прочая кредиторская задолженность	5563	За 2023 г.	150 018	700 251	--------	(509 659)	--------	--------	340 610
	5583	За 2022 г.	45 076	150 018	--------	(45 076)	--------	--------	150 018
Налог на прибыль	5564	За 2023 г.	--------	105 012	--------	--------	--------	--------	105 012
	5584	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Прочие налоги	5565	За 2023 г.	--------	80 852	--------	--------	--------	--------	80 852
	5585	За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....		За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		За 2022 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Итого	**5550**	**За 2023 г.**	**1 850 371**	**1 691 987**	--------	**(2 679 816)**	--------	--------	**862 542**
	5570	**За 2022 г.**	**7 626 545**	**1 851 450**	--------	**(7 626 520)**	**(1 104)**	--------	**1 850 371**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	--------	--------	--------
в том числе: (вид)				
.....	5591	--------	--------	--------
.....	5592	--------	--------	--------
.....	5593	--------	--------	--------
.....	5594	--------	--------	--------

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	5 444 130	14 798 060
Расходы на оплату труда	5620	596 377	1 115 218
Отчисления на социальные нужды	5630	166 090	269 881
Амортизация и обесценение	5640	141 316	190 821
Прочие затраты	5650	1 579 599	1 842 897
Итого по элементам	5660	7 927 512	18 216 877
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	---	---
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**	**7 927 512**	**18 216 877**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 737 360	201 153	(414 809)	(160 793)	1 362 911
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам	5701	24 065	3 772	———	———	27 837
Резерв по бонусам сотрудникам	5702	78 141	7 207	———	———	85 348
Резерв на персонал	5703	284 425	190 174	(284 425)	———	190 174
Резерв по урегулированию претензий со стороны клиентов	5704	409 522	———	(13 759)	(114 637)	281 126
Резерв по гарантийным обязательствам	5705	941 207	———	(116 625)	(46 156)	778 426

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-------	-------	-------

Заместитель генерального директора по финансовым вопросам **Васильева Н.П.**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **Коротаева И.В.**

(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	--------		--------	
в том числе: на текущие расходы		5901	--------		--------	
на вложения во внеоборотные активы		5905	--------		--------	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г.	5910	--------	--------	--------	--------
	2022 г.	5920	--------	--------	--------	--------
в том числе:						
(наименование цели)	2023 г.	5911	--------	--------	--------	--------
	2022 г.	5921	--------	--------	--------	--------
(наименование цели)	2023 г.	5912	--------	--------	--------	--------
	2022 г.	5922	--------	--------	--------	--------
(наименование цели)	2023 г.	5913	--------	--------	--------	--------
	2022 г.	5923	--------	--------	--------	--------

Заместитель генерального директора по финансовым вопросам **Васильева Н.П.**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **Коротаева И.В.**
(расшифровка подписи)

30 марта 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ....2

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ....2

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ....10

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА....10

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ....10

6. ЗАПАСЫ....11

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ....11

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ....11

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ....12

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА....12

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА....12

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ....13

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА....13

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ....15

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ....16

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ....16

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ....18

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г....21

19. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД....26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Роберт Бош» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Роберт Бош» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141402, МО, г. Химки, Вашутинское шоссе, владение 24.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля автомобильными запчастями, оборудованием для автомобильной диагностики, электроинструментом;
- оптовая торговля ручным инструментом;
- оптовая торговля охранными системами;
- сервисное обслуживание электроинструмента;
- оказание консультационных услуг по использованию продаваемого оборудования, по продвижению продаж.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 327 человек (в 2022 г – 474 человека).

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 320 человек (на 31 декабря 2022 г. – 376 человек).

Участниками Общества являются:

1. Компания Роберт Бош ГмбХ, юридическое лицо согласно законодательству Федеративной Республики Германии, владеющее 99,99% доли в уставном капитале Общества;
2. Компания Роберт Бош АГ, юридическое лицо согласно законодательству Республики Австрии, владеющее 0,01% доли в уставном капитале Общества.

Компания Роберт Бош ГмбХ, Германия является конечной головной организацией группы Бош.

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

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, была подписана руководителем Общества **30 марта 2024** 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 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;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв по гарантийным обязательствам ;
- резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам
- резерв по бонусам сотрудникам-;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв по урегулированию претензий со стороны клиентов
- резерв по понесенным расходам, по которым не получены первичные документы;
- другие аналогичные виды резервов.

Основные средства

При квалификации приобретенного актива как основного средства Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объекты, выполняющие свои функции в составе единого комплекса, но сроки полезного использования, которых существенно отличаются, учитываются как отдельные единицы учета.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств в составе любой группы объектов основных средств, оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств в бухгалтерском учёте погашается путём начисления амортизации.

В соответствии с учетной политикой Общества начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращение начисления амортизации объектов основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объектов основных средств с бухгалтерского учета.

Элемент амортизации - срок полезного использования объекта основных средств, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. Срок полезного использования объекта основных средств и способ начисления амортизации применяются с момента признания объекта в составе основных средств.

Способ амортизации в бухгалтерском учёте для всех групп объектов основных средств – линейный.

Все элементы амортизации подлежат пересмотру в конце каждого отчетного периода – года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие в связи с пересмотром элементов амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном для отражения операций по пересмотру оценочных значений на конец отчетного периода – года.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды предприятию и не ожидается морального устаревания объекта основных средств.

Сроки полезного использования основных средств в бухгалтерском учете определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1. В случае отсутствия возможности отнесения кода ОКОФ к той или иной амортизационной группе, срок эксплуатации определяется на основании информации, указанной в технической документации, письмах поставщика/изготовителя объекта основных средств, или иной информации об объекте основных средств.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы Общества были проверены на обесценение. Признаки обесценения не были выявлены, Общество продолжает учитывать активы по балансовой стоимости.

Аренда

В отношении учета аренды общество применяет ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» начиная с отчетности за 2022 отчетный год. Общество перешло на новый стандарт с 1 января 2022 в соответствии с п.50 указанного Федерального стандарта. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений.

Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможность на продление или досрочное прекращение аренды. Действующие договоры аренды Общества также содержат условия по переменным арендным платежам в виде коммунальных услуг за пользование объектами аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам составила 245 тыс. руб.;
- расходы по процентам за 2023 год составили 3 131 тыс. руб.

В 2023 году часть договоров на аренду офисных помещений была пересмотрена по согласованию сторон, но это не оказало влияния на величину ставки дисконтирования.

Для целей определения приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей применяется процентная ставка, которая определяется на основе данных о безрисковых рыночных ставках для инвестиций, в валюте рубли, и на срок, соответствующий сроку аренды (5 лет или иного срока, исходя из принятого решения менеджмента на базе оценки дальнейшего развития бизнеса), для случаев когда договором срок аренды не определен), увеличенной на величину надбавки (mark up). Источник данных – Информационно-аналитическая система Bloomberg.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды офиса со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев. приведена в таблице ниже:

	2023 год		2022 год	
	Расходы периода	**Будущие арендные платежи**	**Расходы периода**	**Будущие арендные платежи**
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	7 340	3 058	6 764	2 309
Итого	**7 340**	**3 058**	**6 764**	**2 309**

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

На отчетную дату Общество определило отсутствие признаков возможного обесценения нематериальных активов. Возмещаемая стоимость нематериальных активов соответствует их балансовой стоимости.

Запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ5/2019 *«Запасы»* для не складируемых вспомогательных материалов, которые используются для управленческих нужд, обслуживающих функций, проектных работ или под конкретный заказ, приобретаемых в размере текущей потребности и направляемые непосредственно в подразделения предприятия в момент поступления. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* признаются материальными расходами периода, в котором были понесены.

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

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

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

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 или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

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

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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.

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.

Все контрагенты объединяются в две группы по уровню просрочки платежа и наличию дополнительных обстоятельств:

- ненадежные контрагенты (группа риска 1)
- критические контрагенты (группа риска 2)

Показатели	Группа риска 1	Группа риска 2
Период просрочки (дни)	45-90	>90
Дополнительные обстоятельства	Наличие любого рода напоминаний, юридических действий	Наличие чрезвычайных непреодолимых причин
Отчисления в резерв (%)	50	100

Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере продажи товаров покупателям (или оказания услуг), предъявления им расчетных документов в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 *«Доходы организации»*. Она отражена в отчетности за минусом бонусов и скидок, предоставленных покупателям, налога на добавленную стоимость. Бонусы и скидки покупателям рассчитываются, как определенный процент от достигнутого оборота, и отражаются на специальном счете синтетического учета, который уменьшает статью выручки.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

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

Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг признается в сумме фактических затрат Общества на приобретение товаров, списанных в момент продажи, а также расходов на оказание услуг, за вычетом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Общество осуществляет несколько видов деятельности, поэтому управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно относятся в полном размере на финансовые результаты

деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты

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. 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие поступления», «Прочие платежи».

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.

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 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

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

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам на программное обеспечение), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерской отчетности Общества данные суммы отражены:

- в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» – если срок использования программ более 12 месяцев;
- в строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило изменения в учетную политику в 2023 году.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024год

В связи с утверждением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество планирует внести изменения в учетную политику в 2024 году. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи со вступлением стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 813 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 799 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 5 745 тыс. руб.).

В 2023 году Общество затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов, новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др. составили ноль рублей (в 2022 году – 7 тыс. руб.).

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Признаков для проведения тестирования на обесценение объектов основных средств в соответствии с порядком, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, Обществом выявлено не было.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 14Пояснений ниже.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 год	2022 год	2021 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется – долгосрочные	2 043 687	2 043 792	3 660 611
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - краткосрочные	105	1 616 819	–

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Перечень финансовых вложений Общества на конец 2023 года:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Стоимость доли
ООО «Строительство и инвестиции»	100%	2 043 452

Наименование и организационно-правовая форма других организаций Группы Бош	Процент участия в капитале	Стоимость доли
ООО «Бош Термотехника»	1%	105
ТОО «Роберт Бош», Казахстан	0,05686%	235

В 2023 году Общество реализовало актив в виде финансового вложения в ООО «Роберт Бош Самара». В результате Обществом был получен убыток в сумме 1 616 819 тыс. руб. Расшифровка суммы убытка приведена в разделе 14 Пояснений.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества есть намерение реализовать актив в виде финансового вложения в ООО «Бош Термотехника».

6. 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.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствуют ограничения имущественных прав организации в том числе запасов, находящихся в залоге.

7. 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 502 907 тыс. руб. (31 декабря 2022: 822 454 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 256 161 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

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

Дебиторская задолженность по налогам и сборам составила на 31 декабря 2023 г. 71 545 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г. 209 993 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. 426 372 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	585 534	3 858 354	429 880
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках EUR	576 503	645 936	41 025
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках USD	–	52 927	57 525
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках BYN	–	–	827
Денежные эквиваленты (депозиты), рубли	4 685 500	2 500 000	532 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**5 847 537**	**7 057 217**	**1 061 257**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., равна: 20 000 тыс. руб.

В 2023 году дивиденды по итогам прошлых лет не объявлялись и не выплачивались. Вся прибыль была направлена на развитие Общества.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы полученные от связанных сторон	–	–	2 046 075	–	1 516 498	–
Итого заемные средства	**–**	**–**	**2 046 075**	**–**	**1 516 498**	**–**

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 259 328 тыс. руб., в 2022 году составила 191 981 тыс. руб. Расшифровка начисленных процентов приведена в разделе 15 Пояснений.

Краткосрочные заемные средства

На 31 декабря 2023 у Общества нет краткосрочных заемных средств.

На 31 декабря 2022 г. задолженность Общества по займу от материнской компании Роберт Бош ГмбХ (Германия) составляла 2 026 465 тыс. руб., а также проценты в размере 19 610 тыс. руб. Займ был выдан в 2021 г. со сроком погашения декабрь 2022 г. Первоначальная сумма займа — 1 500 тыс. руб. под ставку 12,349 % годовых. В 2022 г. валюта займа была изменена с рублей на евро и срок погашения продлен до марта 2023 г. В ноябре 2023 г. было заключено дополнительное соглашение о полном прощении всей суммы займа, включая накопленные проценты. Общество получило доход в общей сумме 2 814 342 тыс. руб. (п. 14).

В 2023 году Общество получило беспроцентный займ от дочерней компании ООО Роберт Бош Самара в размере 300 000 тыс. руб. Позднее было заключено соглашение о полном прощении займа, в результате которого Общество получило доход в размере 300 000 тыс. руб. (п. 14).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв по гарантийным обязательствам

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на два года на некоторые виды продукции 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, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Предполагается, что в течение 2024 года на эти цели может быть потрачено 778 426 тыс. руб.

Резерв по урегулированию претензий со стороны клиентов

Общество создало резерв под возможные претензии со стороны клиентов в размере 281 126 тыс. руб.

Резервы на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на персонал

Санкционные ограничения, а также меры в области экспортного контроля, принятые рядом зарубежных государств на поставки товаров на территорию России, привели к приостановке поставок продукции Bosch со стороны зарубежных поставщиков группы Bosch, что в свою очередь привело к сокращению активности Общества. В связи с чем Обществом было принято решение провести мероприятие по оптимизации численности сотрудников Компании и адаптировать ее в соответствии с потребностями бизнеса и начислить резерв в размере 190 174 тыс. руб.

Резерв по бонусам сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годового вознаграждения сотрудникам. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г., а именно 85 348 тыс. руб.

12. 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 оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составила 180 254 тыс. руб., в том числе 44 391 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 437 686 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 5 884 502 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товара	7 226 720	(5 416 705)	1 810 015
Реализация услуг	649 836	(124 164)	525 672
Итого за 2023 год	**7 876 556**	**(5 540 869)**	**2 335 687**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товара	17 615 130	(14 593 757)	3 021 372
Реализация услуг	935 542	(147 506)	788 037
Итого за 2022 год	**18 550 672**	**(14 741 263)**	**3 809 409**

Снижение выручки Общества за 2023 г. обусловлено запретом, который был наложен рядом государств на поставки товаров в Российскую Федерацию, в том числе, меры в области экспортного контроля. Указанные события привели к приостановке поставок продукции Bosch со стороны зарубежных поставщиков группы Bosch, что в свою очередь привело к сокращению активности Общества. В настоящее время менеджмент компании прикладывает усилия к адаптации бизнеса Общества к сложившимся условиям с целью сохранения операционной деятельности в России, сохранения рабочих мест и своевременной оплаты труда.

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.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда (в т.ч. бонусы сотрудникам)	380 784	735 602
Расходы по ответ хранению запасов и обслуживанию склада	162 362	243 236
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей и перемещение между складами)	142 729	195 186
Рекламные акции и кампании	137 524	330 940
Расходы на связь, поддержка IT инфраструктуры	135 246	175 336
Расходы на гарантию и ремонт за счет собственных средств	-	523 713
Амортизация	93 132	137 200
Консультационные, юридические услуги	42 768	96 000
Аренда и обслуживание зданий и сооружений	40 041	67 330
Расходы на сертификацию продукции	26 358	37 834
Расходы на упаковку товара	16 000	28 488
Расходы на содержание служебных автомобилей	13 988	37 811
Прочие коммерческие расходы	75 613	122 325
Общий итог	**1 266 545**	**2 731 001**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2023 год**	**2022 год**
Расходы на связь, поддержка IT инфраструктуры	501 744	34 038
Расходы на оплату труда (в т.ч. бонусы сотрудникам)	381 683	544 693
Консультационные, юридические услуги	70 349	42 042
Амортизация	51 560	53 610
Аренда и обслуживание зданий и сооружений	21 823	51 802
Прочие управленческие расходы	92 939	18 428
Общий итог	**1 120 098**	**744 613**

В 2023 году Общество перешло на новое программное обеспечение 1С ERP, а также внедрило новую локальную IT инфраструктуру, это вызвало существенный рост расходов по статье «Расходы на связь, поддержка IT инфраструктуры».

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	**Доходы за 2023 год**	**Доходы за 2022 год**
Доход от прощения займов полученных от связанных сторон (п. 10 Заемные средства)	3 114 342	–
Доходы от сторнирования излишне начисленных оценочных обязательств и резервов предстоящих расходов	160 793	312 585
Доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	37 086	45 464
Доходы от списания кредиторской задолженности прошлых лет	9 810	81 681
Излишки, выявленные при инвентаризации	3 509	70 104
Доход от возмещения убытков со стороны покупателей	–	185 404
Прочие доходы	118 760	3 967
Общий итог	**3 444 300**	**699 205**

Прочие расходы	**2023**	**2022**
Убыток от выбытия инвестиций (п.5 Финансовые вложения)	1 616 819	–
Списание задолженности Роберт Бош ГмбХ по некомпенсированной гарантии	501 619	–
Компенсационные выплаты сотрудникам	–	638 302
Резерв по гарантийным обязательствам в отношении проданной продукции	–	486 324
Курсовые разницы	392 827	1 284 900
Расходы от списания НДС	144 214	–
Резерв под обесценение товарных запасов	106 312	–
Расходы, связанные с комиссией банков	42 300	–
Расходы от утилизации запасов	14 580	51 499
Расходы связанные с прощением долга по клиенту ГАЗ	11 768	–
Расходы по документам прошлых периодов	6 887	18 889
Резерв по сомнительным долгам	5 146	364 657
Расходы от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	1 773	13 602
Прочие расходы	141 536	200 261
Расходы от списания ТМЦ	–	267 654
Резерв по трансфертному ценообразованию	–	32 226
Прочие финансовые расходы	–	30 175
Общий итог	**2 985 781**	**3 294 489**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиро в-ка прошлого года	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы, всего	**2 859 985**	–	**(547 009)**	**2 312 976**
Оценочные обязательства и резервы	1 224 191	–	138 721	1 362 912
Кредиторская задолженность	730 066	–	(273 873)	456 193
Резерв по ТМЦ	163 850	–	106 312	270 162
Резервы сомнительных долгов	402 347	–	(181 459)	220 888
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	339 531	–	(337 014)	2 517
Амортизация НМА	–	–	304	304
Налогооблагаемые временные разницы, всего	**(176 978)**	–	**157 169**	**(19 808)**
Кредиторская задолженность	(32 875)	–	21 202	(11 672)
Основные средства	(133 236)	–	127 727	(5 509)
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	(10 867)	–	8 240	(2 627)
Итого временные разницы	**2 683 007**	–	**(389 840)**	**2 293 167**
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
Убытки прошлых лет	**529 637**	**(156 117)**	**(373 519)**	–
Итого отложенный налог на прибыль	**1 066 238**	**(156 117)**	**(451 487)**	**458 634**

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

Наименование		За 2023 год	За 2022 год
Убыток/Прибыль до налогообложения	**[1]**	**334 517**	**(1 696 188)**
Ставка налог на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода /условного расхода по налогу на прибыль	[3]=[1]*[2]	(66 903)	339 238
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]		
Постоянный налоговый расход (доход) по не учитываемым для налога на прибыль расходам/доходам		(374 931)	80 721
Доход/Расход по налог на прибыль (строка 2410)	**[5]=[3]+[4]**	**(441 834)**	**419 959**

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное хозяйственное общество: Роберт Бош ГмбХ (Германия), которой принадлежит 99,99% Уставного капитала Общества. Общество контролируется компанией, входящими в группу компаний Бош, в связи с этим, связанными сторонами Общества являются компании, входящие в группу компаний Бош.

Дочерние общества: Общество владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Строительство и инвестиции». Общество владело 90% в уставном капитале ООО «Роберт Бош Самара» (до 13 июня 2023 г.).

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу компаний Бош.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным и Дочерними обществами, а также с другими связанными сторонами, входящими в группу компаний Бош. Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Характер отношений Общества с такими компаниями складывался на основании полного контроля стоимостных показателей. Основной вид операций, сложившийся в 2023 и 2022 годах в отношениях между связанными сторонами, представляет собой договоры поставок товаров и оказание консалтинговых услуг компаниям группы Бош.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Вид операции	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество	Продвижение продукции, консультационные услуги, услуги по сертификации	255 954	435 115
Другие связанные стороны	Консультационые услуги	343 284	402 109
Дочернее общество	Консультационые услуги	12 929	42 649

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом

Наименование компании	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основное общество	149 912	271 101	174 238
Другие связанные стороны	133 016	226 284	176 368
Дочернее общество	3 688	–	18 393

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны	Вид операции	2022 год	2022 год
Основное общество	Консультационные услуги	320 293	4 391 039
Другие связанные стороны	Товары для перепродажи и услуги	3 733 992	8 342 768
Дочернее общество	Товары для перепродажи и услуги, аренда	194 502	541 301

Кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами:

Наименование компании	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основное общество	62 016	178 262	2 052 803
Другие связанные стороны	27 689	813 976	2 524 249

Вышеуказанная информация по операциям со связанными сторонами была представлена с учетом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки Общества со связанными сторонами представлены ниже

	2023 г.	2022 г.
Поступление за товары, работы, услуги	504 396	553 423
Предоставление займов (в т.ч. проценты)	300 000	–
Возврат займов (в т.ч. проценты)	(79 742)	–
Выплаты за товары, работы, услуги	(4 356 650)	(11 288 350)
Финансовые операции (добавочный капитал)	(2 000 000)	2 480 000

В 2022 году Обществом был получен вклад в имущество от материнской компании Роберт Бош ГмбХ (Германия) в размере 19 998 тыс. евро (2 480 074 тыс. руб.) и от Роберт Бош АГ (Австрия) в размере 2 тыс. евро (233 тыс. руб.). В 2023 году Общество вернуло вклад в имущество материнской компании Роберт Бош ГмбХ (Германия) в размере 2 000 000 тыс. руб.

Сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу в 2023 и 2022 году, составила 102 996 тыс. руб. и 156 207 тыс. руб. соответственно. Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы соответственно составило 18 437 тыс. руб. и 39 554 тыс. руб.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов;
- обязательство на годовые премии, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работам за год;
- обязательство по выполнению гарантийного обслуживания реализованных товаров;
- обязательство по урегулированию претензий со стороны покупателей;
- обязательство по компенсационным выплатам сотрудникам.

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

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. 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. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое 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 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают 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. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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 (ТЦО), 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, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

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, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 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 («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. 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. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был 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 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить 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).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества и по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

Общая сумма банковских гарантий на 31 декабря 2023 составила 381 800 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства или залога третьих лиц перед Обществом.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не было.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

	Укрепление курса иностранных валют (ослабление обменного курса рубля)	**Влияние на прибыль до налогообложения**
2023 год		
Евро	+30%	
Денежные средства и их эквиваленты		172 951
Дебиторская задолженность		49 414
Кредиторская задолженность		(12 752)
Доллар США	+30%	
Кредиторская задолженность		(565)
Итого нетто (активы минус пассивы)		209 048
2022 год		
Евро	+12%	
Денежные средства и их эквиваленты		77 512
Дебиторская задолженность		34 092
Кредиторская задолженность		(2 236)
Доллар США	+13%	
Денежные средства и их эквиваленты		6 881
Дебиторская задолженность		-
Кредиторская задолженность		(263)
Итого нетто (активы минус пассивы)		**115 987**
2021 год		
Евро	+15%	
Денежные средства и их эквиваленты		6 153
Дебиторская задолженность		37 403
Кредиторская задолженность		(253 153)
Доллар США	+15%	
Денежные средства и их эквиваленты		8 628
Кредиторская задолженность		(11 595)
Итого нетто (активы минус пассивы)		**(212 564)**

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Лимиты пересматриваются не реже одного раза в год. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Руководство Общества осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков.

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.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма задолжен-ности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка
2023 год		
Бэнк оф Чайна	4 685 500	Не присвоен
2022 год		
Бэнк оф Чайна	2 500 000	Не присвоен
2021 год		
Дойче банк	532 000	Не присвоен

Подверженность кредитному риску

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

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

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на конец каждого квартала по всем покупателям.

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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что

располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрация риска

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 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.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

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.

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 товаров 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.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных федеральных округах России. 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 экономическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации, 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 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.

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

4.2 Репутационные риски

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

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Общество решило: полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Заместитель генерального директора
по финансовым вопросам _____ **Васильева Н.П.**
(подпись)

Главный бухгалтер _____ **Коротаева И.В.**
(подпись)

«30» марта 2024 г.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 48 листа(ов)