Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Роберт Бош за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*17*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*18*
3.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*24*
4.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*25*
5.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*25*
6.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*26*
7.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*26*
8.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*26*
9.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*26*
10.	*АРЕНДА*	*27*
11.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*27*
12.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*28*
13.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*29*
14.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*29*
15.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*30*
16.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*32*
17.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*34*
18.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*38*
19.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.*	*38*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО Роберт Бош за 2025 год

Организация: *ООО «Роберт Бош»*
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности: *Общество с Ограниченной Ответственностью*
Единицы измерения: *Тыс. руб.*

по ОКПО	*17023130*
ИНН	*7706092944*
по ОКФС	*23*
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Роберт Бош» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество имеет следующие основные уставные 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;
- оказание услуг по обработке данных, предоставлению услуг телефонной связи, представление услуг по размещению информации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 54 человека (в 2024 году – 225 человек).

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 23 человека (на 31 декабря 2024 г. – 134 человека).

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 – Кривошеев А.М.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана 25 марта 2026 г. заместителем Генерального директора по операционным вопросам Общества и главным бухгалтером по доверенности от 28 сентября 2025 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами. В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Непрерывность деятельности

Начиная с февраля 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Данные события оказывают влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В результате Компания была вынуждена приостановить основную операционную деятельность по продаже электроинструментов и прочего оборудования после продажи всех запасов товаров в 2024 году. По итогам 2025 года Обществом получен убыток до налогообложения в размере 101 986 тыс. руб., чистый убыток в размере 99 522 тыс. руб. (2024 год: убыток 62 623 тыс. руб. и 522 333 тыс. руб., соответственно). Чистый отрицательный денежный поток от текущей операционной деятельности за 2025 год составил 586 632 тыс. руб. (2024 год: 811 438 тыс. руб.). По оценке Общества, негативные последствия указанных событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность, что, в свою очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2025 году руководство Общества продолжало анализировать возможные воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании и принимало меры по минимизации негативных последствий: урегулирование взаимоотношений и расчетов с покупателями и поставщиками, оптимизация персонала.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. текущие активы Общества превысили текущие обязательства на 4 577 619 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 4 579 665 тыс. руб.). В 2026 году Общество намерено продолжать деятельность по урегулированию своей дебиторской и кредиторской задолженности, а также по обслуживанию своих гарантийных обязательств. В 2026 году Общество планирует финансировать свою деятельность в основном за счет имеющихся по состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (4 501 795 тыс. руб.), и соответствующих процентных доходов.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по гарантийным обязательствам;
- резерв по сомнительным долгам;
- 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

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- техника и оборудование 3-15 лет;
- транспортные средства 3-5 лет;
- инструменты, измерительные устройства 3-10 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- 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. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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 выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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 Общества 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 величину разницы 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.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

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.

Доходы

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: ежемесячно относятся в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц 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.

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 Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. 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 Общества 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 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 за исключением курсовых разниц:

- связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал;
- возникающих в результате использования активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков и отражающихся в прочем совокупном доходе (подлежащих отнесению на добавочный капитал);
- обусловленных пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*. Указанные изменения не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не планирует изменений в учетной политике на 2026 год. Общество приняло решение не применять досрочно стандарт ФСБУ 9/2025 *«Доходы»*.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 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) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Все основные средства являются амортизируемыми. У компании нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, а также нет основных средств, классифицируемых как инвестиционная недвижимость.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 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	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется – краткосрочные	2 350 000	–	–
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется – долгосрочные	2 043 687	2 043 687	2 043 687
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется – краткосрочные	–	–	105

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

Долговые финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлены депозитным вкладом в банке со сроком погашения до 1 года в рублях, процентная ставка составляет 17,5%.

Перечень долевых финансовых вложений Общества на конец 2025 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
ТОО «Роберт Бош», Казахстан	0,05686%	235

В 2024 году Общество реализовало актив в виде финансового вложения в ООО «Торговый дом «Метеор Термотехника» (ранее – ООО «Бош Термотехника»). В результате Обществом был получен убыток в сумме 105 тыс. руб. (п. 13 Пояснений).

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не исключена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные эквиваленты (депозиты до трех месяцев)	1 400 000	4 050 000	4 685 500
Денежные средства в евро на счетах в банках	723 820	895 101	576 503
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	27 975	259 807	585 534
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**2 151 795**	**5 204 908**	**5 847 537**

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствуют. В 2025 году был заключен депозитный договор на срок до года классифицированный в составе краткосрочных финансовых вложений (п. 4 Пояснений).

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Авансовые платежи по договорам гарантийного обслуживания	68 468	–	150 666	–	–	–
Расходы будущих периодов (страхование, лицензии)	–	3 711	–	10 154	–	33 127
Прочие	391	–	–	–	–	–
Итого	**68 859**	**3 711**	**150 666**	**10 154**	**–**	**33 127**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 20 000 тыс. руб.

Участники Общества имеют права, предусмотренные Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом *«Об обществах с ограниченной ответственностью»* и уставом Общества.

В 2025 году дивиденды по итогам прошлых лет не объявлялись и не выплачивались.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв по гарантийным обязательствам

Общество предоставляет покупателям гарантию на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту, замене или компенсации стоимости товара покупателю в случае наличия дефектов. На 31 декабря 2025 г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям в размере 172 211 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 552 986 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 778 426 тыс. руб.), который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта, замены продукции или возмещения стоимости покупателям в прошлые годы. Предполагается, что в течение 2026 года расходы на эти цели не превысят сумму резерва.

Резерв по урегулированию претензий со стороны клиентов

На 31 декабря 2025 г. Общество создало резерв под возможные претензии со стороны клиентов в размере 29 517 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 120 535 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 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 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва в размере 6 551 тыс. руб., отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 16 920 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 27 837 тыс. руб.).

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 Бош со стороны зарубежных поставщиков группы Бош, 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 27 416 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 167 259 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 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 2025 г., а именно 25 780 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 36 708 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 85 348 тыс. руб.).

10. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договор аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений составляет 10 лет. Договор предусматривает возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость арендных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 116 689 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 135 346 тыс. руб.), из которых 106 684 тыс. руб. являются долгосрочными обязательствами и включены в строку 1450 «Прочие обязательства», 10 005 тыс. руб. являются краткосрочными обязательствами и включены в строку 1520 «Кредиторская задолженность» (на 31 декабря 2024 г.: 125 346 тыс. руб., и 10 000 тыс. руб., соответственно).

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам на 31 декабря 2025 г. составила 68 923 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 90 375 тыс. руб.);
- расходы по процентам за 2025 год составили 14 576 тыс. руб. (2024 год: 8 803 тыс. руб.).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не исключена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Вся кредиторская задолженность выражена в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

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 услуг	42 611	(26 237)	16 374
Итого за 2025 г.	**42 611**	**(26 237)**	**16 374**

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	790 503	(548 208)	242 295
Реализация услуг	365 874	(90 911)	274 963
Итого за 2024 г.	**1 156 377**	**(639 119)**	**517 258**

Снижение выручки Общества за 2025 год 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 Бош со стороны зарубежных поставщиков группы Бош, 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. Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда (в т.ч. бонусы и компенсационные выплаты сотрудникам)	42 071	531 029
Расходы на связь, поддержка ИТ-инфраструктуры	6 381	34 241
Аренда и обслуживание зданий и сооружений	5 263	26 202
Консультационные, юридические услуги	4 582	12 092
Страхование	3 009	9 063
Амортизация	350	8 402
Расходы на содержание служебных автомобилей	45	11 177
Расходы по ответственному хранению и обслуживанию склада	–	83 353
Расходы на гарантию	–	63 385
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей и перемещение между складами)	–	13 549
Рекламные акции и кампании	–	12 110
Расходы на сертификацию продукции	–	8 739
Прочие коммерческие расходы	1 273	28 964
Итого коммерческие расходы	**62 974**	**842 306**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда (в т.ч. бонусы и компенсационные выплаты сотрудникам)	171 797	684 292
Расходы на связь, поддержка ИТ-инфраструктуры	82 745	196 991
Консультационные, юридические услуги	29 957	25 587
Амортизация	20 911	10 525
Аренда и обслуживание зданий и сооружений	16 579	34 163
Страхование	9 599	11 300
Расходы на содержание служебных автомобилей	2 791	5 440
Прочие управленческие расходы	25 833	14 916
Итого управленческие расходы	**360 212**	**1 006 135**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы от излишне начисленных оценочных обязательств и резервов предстоящих расходов	183 437	266 670
Возврат пошлин от ФТС	25 162	24 208
Возврат вкладов в имущество дочерних организаций	–	409 700
Доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	–	99 085
Курсовые разницы	–	56 102
Прочие доходы	4 014	13 083
Итого прочие доходы	**212 613**	**868 848**

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Вклад в имущество дочерних организаций	190 000	–
Курсовые разницы	117 251	–
Расходы по заключению соглашения об уступке договоров	100 000	–
Расходы, связанные с комиссией банков	54 055	49 523
Расходы от списания НДС	12 816	25 259
Расходы по списанию безнадежной задолженности	–	9 757
Расходы по документам прошлых периодов	–	8 908
Расходы от утилизации запасов	–	3 052
Убыток от выбытия инвестиций	–	105
Прочие расходы	10 860	3 666
Итого прочие расходы	**484 982**	**100 270**

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(101 986)**	**(62 623)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	25 497	12 525
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]		
Постоянный налоговый расход (доход) по не учитываемым для налога на прибыль расходам/доходам		3 732	(357 694)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	–	112 630
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	**29 229**	**(232 539)**

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2025 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства развернуто.

В 2024-2025 годах году Общество произвело списание ОНА в связи со снижением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Сумма списанных отложенных налоговых активов	(26 756)	(227 171)
Итого прочее	**(26 756)**	**(227 171)**

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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 2025 и 2024 годах в отношениях между связанными сторонами, представляет собой договоры на оказание консалтинговых услуг компаниям группы Бош.

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

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

Продажи связанным сторонам

Категория связанной стороны	Вид операции	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	Продвижение продукции, консультационные услуги, услуги по сертификации	–	183 836
Другие связанные стороны	Консультационые услуги	10 981	71 318
Дочерние общества	Консультационые услуги	4 922	9 692

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом

Категория связанной стороны	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество	–	–	149 912
Другие связанные стороны	6 885	7 441	133 016
Дочерние общества	1 651	1 554	3 688

Закупки у связанных сторон

Категория связанной стороны	Вид операции	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	Консультационные услуги	–	18 996
Дочерние общества	Товары для перепродажи и услуги, аренда	40 870	68 235
Другие связанные стороны	Товары для перепродажи и услуги	1 067	36 056

Кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами

Категория связанной стороны	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество	–	–	62 016
Другие связанные стороны	356	–	27 689
Дочерние общества	3 818	8 656	–

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

Денежные потоки Общества со связанными сторонами представлены ниже:

	2025 г.	2024 г.
Поступление за товары, работы, услуги	16 362	529 902
Получение займа от дочернего общества (в т.ч. проценты)	–	–
Возврат займов (в т.ч. проценты)	–	–
Выплаты за товары, работы, услуги	(46 420)	(183 273)
Вклад/возврат в имущество дочерней компании	(190 000)	409 700

В 2025 году Общество осуществило вклад в имущество дочернего общества ООО «Строительство и инвестиции» в размере 190 000 тыс. руб., в 2024 году аналогичный вклад был осуществлен в размере 70 000 тыс. руб.

В 2024 году Обществу вернули вклады в имущество следующие компании:

- ООО «Торговый дом «Метеор Термотехника» (ранее – ООО «Бош Термотехника») в размере 189 700 тыс. руб.;
- ООО «Строительство и инвестиции» в размере 290 000 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества, число которых составляет 10 человек на 31 декабря 2025 г., 13 человек на 31 декабря 2024 г.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и пр.) за 2025 и 2024 годы составила 166 901 тыс. руб. и 233 815 тыс. руб. соответственно.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 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. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, 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, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

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 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 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), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;

- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

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

На практике, не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

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 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было 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 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Возможные налоговые требования не превышают 1% от общей суммы активов Общества. По мнению руководства, существует низкая вероятность того, что указанные требования приведут к оттоку ресурсов в будущем, соответственно, резерва по ним не создавалось.

Руководство будет защищать позиции и интерпретации Общества, примененные при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации»*, вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества и по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства или залога третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма банковских гарантий составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 381 800 тыс. руб.).

17. 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. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих 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 валютных курсов. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары, номинированные 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.

Подверженность валютному риску

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Активы, номинированные в долларах США	–	–	–
Активы, номинированные в евро	723 820	895 101	741 216
Обязательства, номинированные в долларах США	–	–	1 883
Обязательства, номинированные в евро	–	(3 457)	(61 669)
Нетто-величина риска	**723 820**	**891 644**	**681 430**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налого-обложения
2025 г.		
Евро	25%	180 955
Евро	-15%	(108 573)
2024 г.		
Евро	+27%	240 744
Евро	-10%	(89 164)

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 в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях) и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его 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, 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 размещенных денежных средств / открытых депозитов	Кредитный рейтинг банка
2025 г.		
АО «ОТП Банк»	2 350 000	Позитивный
АКБ «Бэнк оф Чайна» (АО)	1 400 000	Стабильный
2024 г.		
АО «ОТП Банк»	2 550 000	Позитивный
АКБ «Бэнк оф Чайна» (АО)	1 500 000	Стабильный
2023 г.		
АКБ «Бэнк оф Чайна» (АО)	4 685 500	Стабильный

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.

4.2 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.

4.3 Репутационные риски

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

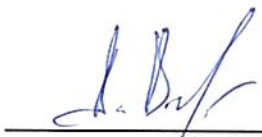
18. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило не распределять чистую прибыль по итогам 2024 года в связи с полученным убытком в размере 522 333 тыс. руб.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать 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.

Заместитель Генерального директора
по операционным вопросам Общества



(подпись)

Борисов А.И. (по доверенности от 28 сентября 2025 г.)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Общества

(подпись)

Коротаева И.В. (по доверенности от 28 сентября 2025 г.)
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.