

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Роберт Бош Лтд»**

**Фінансова звітність відповідно до
Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
разом зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

	Стор.
Звіт про управління.....	(a)
Звіт незалежного аудитора	(i)
Заява про відповідальність керівництва	
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БО	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	5
Звіт про власний капітал	7
Примітки до річної фінансової звітності.....	9
Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності.....	37

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд»

Звіт з управління за 2021 рік

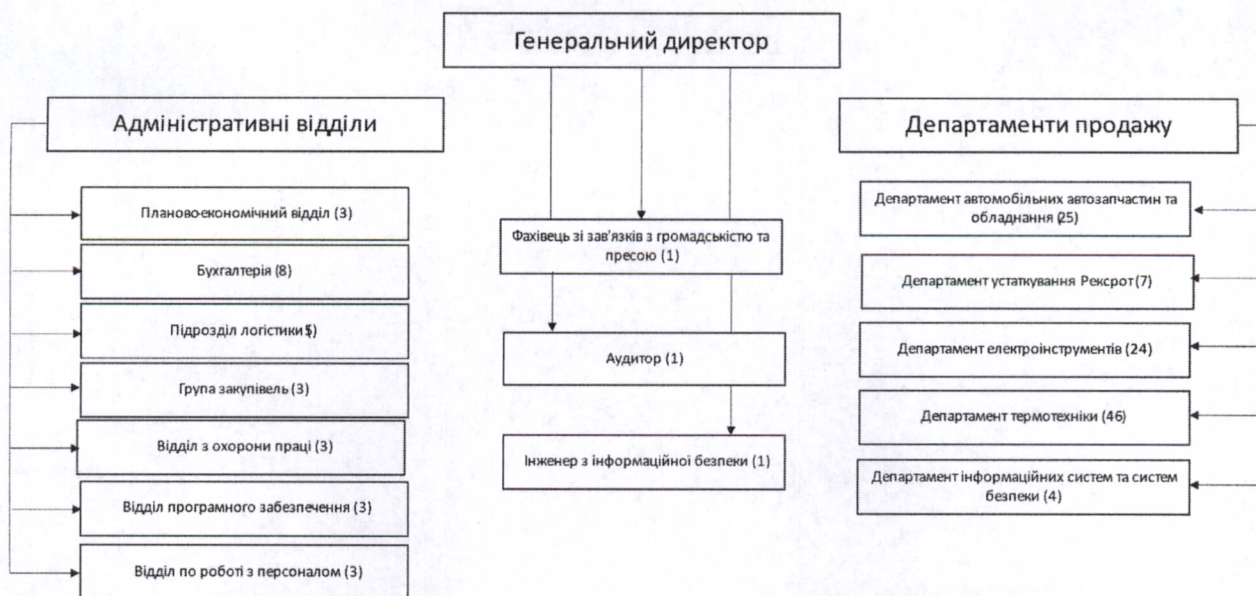
1.1 Загальні відомості

Назва компанії	ТОВ «Роберт Бош Лтд.» (далі – «Компанія»)
Адреса	02152 м. Київ, пр-т Павла Тичини 1-В, офіс А
Основна діяльність компанії	Дистрибуція автомобільних запасних частин, діагностичного та випробувального обладнання, електроінструментів, термотехніки, приводів та систем керування.
Код ЄДРПОУ	14347262
Звітний період	1 січня - 31 грудня 2021

1.2 Історія Компанії

Дата реєстрації	1993 р.: заснування представництва Robert Bosch AG у Києві. Власний капітал: 99,66% Robert Bosch GmbH, Німеччина та 0,34% Robert Bosch AG, Австрія. 1998 р.: представництво було перетворено на товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд.».
Податковий офіс	Офіс великих платників податків
Працівники, продажі	Продажі зі складу в Києві почалися в 1998 році. Обсяг продаж Компанії збільшився з 15,6 млн. грн в 1998 році до 2 522 млн. грн в 2021 році.
Розвиток нових напрямків, виробнича діяльність	2004: відкриття сервісного центру електроінструментів відповідно до концепції сервісного центру PT Bosch.
Проведення додаткової підприємницької діяльності, наприклад, впровадження нової техніки для початку діяльності інших підрозділів, поширення нової продукції з інших підрозділів тощо.	Першими відділами в Компанії були відділ автомобільних запчастин та діагностичного обладнання, відділ електроінструментів (торгові марки Bosch, Skil), відділ термотехніки (торгова марка Junkers). 2002 р.: відділ систем безпеки (підтримка прямих продажів). Початок проекту Bosch Car Service разом з Європейським банком реконструкції та розвитку. 2005 р.: відповідно до логіки «всі компанії Bosch під одним дахом», новий відділ Buderus був представлений в Компанії в 2005 році після придбання компанії «Buderus» компанією Bosch. Відділ продає споживчі та промислові товари під торговою маркою Buderus. Створено 3 філії в містах Львів, Одеса та Дніпропетровськ. 2009 р.: створення відділу Rexrott (управління приводом) і представництва в м. Краматорську.
Переведення кредиту від групи в статутний капітал	2016 р.: кредит від групи у розмірі 7,0 млн. Євро від Robert Bosch GmbH перейшов до власного капіталу. % власного капіталу: 99,67% Robert Bosch GmbH, Німеччина та 0,33% Robert Bosch AG, Австрія.

1.3 Організаційна структура Компанії:



Загальна кількість співробітників на 31.12.2021 138

1.4 Діяльність Компанії

Компанія здійснює оптовий продаж продукції Bosch в Україні. Продукція включає автозапчастини, діагностичне та випробувальне обладнання, електроінструменти, обладнання для термотехніки (Bosch та Buderus). Компанія також надає підтримку в безпосередньому продажу обладнання системи безпеки, аксесуарів і акумуляторів Freud.

2. Результати діяльності

Виручка від реалізації товарів та послуг за результатами 2021 року збільшилась у порівнянні з результатами 2020 року на 449 млн. грн. Прибуток Компанії за результатом діяльності в 2021 році збільшився майже на 11 млн. грн. та становить 131 млн грн.

3. Цілі:

- Прибуткове зростання;
- Збільшення обсягів продажу;
- Розвиток напрямку online продажів;
- Надійні, конкурентоспроможні продукція та процеси;
- Оптимальне залучення матеріальних, трудових, фінансових ресурсів;
- Постійна відкритість до замовників та зовнішніх партнерів.

4. Основні стратегії:

- постійного зростання (об'ємів продажу, прибутковості у довгостроковій перспективі);
- розвиток товарного портфелю (оновлення товарного портфелю і активне використання інноваційних рішень);
- безперервного вдосконалення (постійне поліпшення власних процесів і процедур).

5. Ліквідність та зобов'язання

Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти на рахунках в банку, дебіторська заборгованість, а також запаси товарів.

Слід також зазначити, що станом на 31.12.2021 року Компанія не мала умовних зобов'язань.

Будь-які суттєві зміни у структурі і співвідношенні вище зазначених показників можуть в майбутньому вплинути на ліквідність Компанії.

6. Екологічні аспекти

Компанія розробляє і реалізує цілі у сфері систем екологічного управління, а саме:

- Впровадження комплексу заходів з метою енергозбереження та раціонального використання природних ресурсів;
- Зменшення утворення відходів;
- Збільшення частки відходів, що підлягають повторному використанню/переробці.

7. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кількість працівників станом на 31.12.2021 складала 138 працівників. 28 працівників займають керівні посади, з них 25% жінки.

Заохочення (мотивація) працівників:

Премія за високі досягнення в праці та високу професійну майстерність - покликана мотивувати та заохочувати працівників надавати корисні ідеї щодо покращення робочих процесів, економії використовуваних ресурсів і т.п.

Річна премія - покликана мотивувати працівників виконувати поставлені перед ними індивідуальні цілі, що сприяють персональному та професійному розвитку, а також вдосконалюють та автоматизують робочі процеси.

Охорона праці та безпека:

Компанія розробляє і реалізує цілі у сфері управління безпекою та гігієною праці:

- Забезпечення нешкідливих та безпечних умов праці;
- Систематичне підвищення рівня знань працівників з питань охорони праці;
- Контроль за дотриманням законодавчих, нормативних та документів внутрішнього походження усіма категоріями працівників;
- Організація доступу до оновленої інформації з екологічної безпеки та охорони праці;

- З метою запобігання травмам та нанесення шкоди здоров'ю працівників в ході трудової діяльності, проведення комплексу заходів спрямованих на запобігання та профілактику виробничого травматизму;
- Виконання планів-графіків, планових, цільових та позачергових перевірок стану охорони праці та дотримання екологічних вимог.

Працівники при прийнятті на роботу і періодично в процесі трудової діяльності проходять на підприємстві навчання, інструктаж і перевірку знань з питань охорони праці.

Працівники, зайняті на роботах з підвищеною небезпекою, проходять попереднє спеціальне навчання.

Навчання та освіта персоналу:

Навчання проводиться новому працівнику при прийнятті його на роботу, а також періодично в процесі роботи працівника, в залежності від виконуваних ним робіт.

Рівні можливості працевлаштування:

Компанія створює безпечні умови праці для усіх людей, незалежно від статі.

Повага прав людини:

У Компанії укладено колективний договір, який визначає взаємні виробничі, трудові і соціально-економічні відносини між учасниками і працівниками.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом тощо:

Суворо забороняється прямо або опосередковано пропонувати, обіцяти, надавати або дозволяти надання будь-яким особам грошових коштів або предметів, що мають будь-яку вартість, з метою зловживання впливом на виконання отримувачем (або будь-якою іншою особою) своїх професійних обов'язків або з метою отримання або збереження неправомірних комерційних переваг.

Проведення зовнішнього та внутрішнього аудиту.

Проведення семінарів по запобіганню корупції.

Співпраця з міжнародними компаніями з перевіреною репутацією.

8. Ризики

Основними ризиками в діяльності Компанії є:

- Правові - часті зміни законодавства або двозначність у тлумаченні (особливо в податковому);
- Невизначеність політичної і економічної ситуації;
- Ризик відтоку іноземних інвестицій;
- Ризик зростання курсу іноземної валюти;
- Військова агресія;
- Відтоку професійного персоналу;
- Економічна криза внаслідок коронавірусу.

9. Дослідження та інновації

Усі дослідження та інноваційні розробки належать BOSCH Group і проводяться BOSCH Group. На рівні Компанії дослідницька діяльність не здійснюється.

10. Перспективи розвитку

- Розвиток бізнесу і стале партнерство;
- Впровадження інноваційних рішень і продуктів на ринку України;
- Залучення та робота з молоддю у напрямках нових проектів з використанням продуктів та розробок BOSCH Group;
- Напрямок онлайн-продажів та збільшення обсягів цифрових продуктів і рішень

11. Органи управління та контролю за діяльністю Компанії

Для забезпечення функціонування створюються такі органи управління та контролю за діяльністю:

- Загальні Збори учасників – вищий орган управління
- Генеральний директор – виконавчий орган
- Ревізійна комісія – контролюючий орган

Відповідно до статуту Компанії, Загальні Збори Учасників скликаються в міру необхідності, але не рідше одного разу на рік.

Структура учасників Компанії та їхні частки у власному капіталі:

- Компанія Robert Bosch GmbH, Німеччина – 99,67 % власного капіталу
- Компанія Robert Bosch AG, Австрія – 0,33 % власного капіталу

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал становить 652 473 тис. грн.

Генеральний директор



Бульда В.О.

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд» («Підприємство»), представленої на сторінках 1-36 що складається з балансу на 31 грудня 2021 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 12 до фінансової звітності, в яких зазначається, що після звітної дати російська федерація здійснила воєнне вторгнення в Україну, що негативно вплинуло на діяльність Підприємства після закінчення року. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті. Це питання розглядалося в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалося при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як дане питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

<u>Ключове питання аудиту</u>	<u>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</u>
Визнання та подання доходів	
<p>Визнання та оцінка доходу від договорів з клієнтами було найважливішим питанням для нашого аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності та через велику кількість операцій.</p> <p>Крім того, бізнес-практика галузі, в якій працює Підприємство, передбачає виплату клієнтам бонусів з метою стимулювання збільшення обсягу закупівель, що вимагає від управлінського персоналу застосування суджень при розрахунку суми чистих доходів за звітний період.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходу розкрито у Примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Наші процедури щодо цього питання включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">- Ми розглянули облікову політику Підприємства щодо визнання доходу відповідно до вимог НП(с)БО 15 «Дохід», включаючи критерії визнання доходу та подання бонусів, що виплачуються клієнтам.- Ми проаналізували умови договорів купівлі-продажу на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату передачі контролю над товарами з датою визнання доходу.- Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають, серед іншого, здійснення помісячного аналізу продажів і вирахувань з доходів з метою виявлення незвичайних коливань, а також порівняння результатів поточної діяльності з відповідними показниками за попередній період.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

- Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.
- Ми провели перевірку взаємозалежностей між виручкою, торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами, порівняння бухгалтерської інформації до первинних документів.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Підприємства за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Підприємства за 2021 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Учасників Підприємства за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасники несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Учасникам разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Учасникам твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Учасникам ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

17 вересня 2020 року нас було вперше призначено Зборами учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства. Наше призначення щорічно поновлюється Учасниками. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Підприємства становить два роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Учасників Підприємства, який ми випустили 14 червня 2022 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Підприємству жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності.



Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олесь Мельник.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Olesya Melnyk', is written over a light blue circular stamp.

Олесь Мельник
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

15 червня 2022 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Заява про відповідальність керівництва

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»:

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, яка відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд» (надалі – «Підприємство») на 31 грудня 2021 року та результати його діяльності за 2021 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. Керівництво Підприємства несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться на Підприємстві, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Підприємства та забезпечував відповідність його фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні і відповідність його бухгалтерської звітності українським законам та правилам. Керівництво Підприємства також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечують збереження активів Підприємства і запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, наведеної на стор. 1-36, Підприємство застосовувало належну облікову політику, наведену на стор. 22-31, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Підприємства.

15 червня 2022 року

Генеральний директор



[Handwritten signature]

Бульда В.О.

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Кривомаз С.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БО
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд»
 Територія: м. Київ, Україна
 Організаційно-правова форма господарювання:
 Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: оптова торгівля
 електро побутовими приладами
 Середня кількість працівників: 142
 Адреса, телефон: пр. П. Тичини, 1в, офіс А701,
 м. Київ, 02152, Україна, +380 (44) 490-24-00
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2021	12	31
14347262		
8036400000		
		240
		46.43

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	4 286	4 186
первісна вартість		1001	7 973	7 589
накопичена амортизація		1002	(3 687)	(3 403)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	98	191
Основні засоби		1010	48 040	45 995
первісна вартість		1011	103 331	90 649
Знос		1012	(55 291)	(44 654)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	36	271
Відстрочені податкові активи	8	1045	14 305	14 768
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	66 765	65 411
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	307 993	234 143
Виробничі запаси		1101	4 625	3 530
Товари		1104	303 368	230 613
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	170 891	189 299
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	13 675	18 946
з бюджетом		1135	936	1 034
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	107
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	7	1145	11 432	21 532
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	90	350
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	123 266	414 369
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	8 588	22 970
Усього за розділом II		1195	636 871	902 643
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	703 636	968 054

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БО
 станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2021 року
 Форма № 1 (продовження)

Пасив 1	Інші примітки	Код рядка 2	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	4	1400	284 091	284 091
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	237 779	368 382
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	521 870	652 473
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	5	1615	91 920	103 828
розрахунками з бюджетом		1620	11 382	11 348
у тому числі з податку на прибуток		1621	1 613	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	15	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	32 305	131 455
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	6	1645	21 205	36 670
Поточні забезпечення		1660	24 042	30 474
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	897	1 806
Усього за розділом III		1695	181 766	315 581
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700		
Баланс		1900	703 636	968 054

Генеральний директор



Головний бухгалтер

Бульда В.О.

Кривомаз С.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БО
 станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
14347262		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2021 рік
 Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття 1	Інші примітки	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	2 522 213	2 073 602
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(1 989 893)	(1 575 627)
Валовий:				
Прибуток		2090	532 320	497 975
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	36 439	25 967
Адміністративні витрати		2130	(61 742)	(44 897)
Витрати на збут		2150	(315 360)	(276 191)
Інші операційні витрати		2180	(31 472)	(55 035)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	160 185	147 819
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	34	27
Інші доходи		2240	645	147
Фінансові витрати		2250	(157)	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(47)	(173)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	160 660	147 820
Збиток		2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	8	2300	(30 057)	(27 632)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	130 603	120 188
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття 1	Інші примітки	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	130 603	120 188

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2021 рік

Форма № 2 (продовження)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	23 700	23 730
Витрати на оплату праці		2505	101 514	85 592
Відрахування на соціальні заходи		2510	18 545	15 073
Амортизація		2515	13 364	14 791
Інші операційні витрати		2520	251 451	236 937
Разом		2550	408 574	376 123

Коментар: винагорода за проведення обов'язкового аудиту даної фінансової звітності включена до складу інших операційних витрат. Також інші операційні витрати включають вартість послуг наданих ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», пов'язаних з проведенням спеціальних аудиторських процедур щодо фінансових звітів Підприємства, складених у відповідності до облікових політик Групи Роберт Бош ГмБХ.

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Коментар: Частина IV. Розрахунок показників прибутковості акцій не заповнюється тому, що Підприємство створене у формі товариства з обмеженою відповідальністю і не має акцій.

Генеральний директор



Головний бухгалтер





Бульда В.О.

Кривомаз С.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БО
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
14347262		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік
 Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 602 165	2 190 595
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	246	403
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	640 280	468 303
Надходження від повернення авансів		3020	799	2 038
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	8 727	2 779
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	7
Інші надходження		3095	388	1 532
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 180 642)	(1 986 070)
Праці		3105	(77 415)	(67 781)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(18 544)	(15 069)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(154 550)	(112 853)
Витрачання зобов'язань з податку на прибуток		3116	(32 619)	(35 238)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(100 490)	(60 149)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(21 441)	(17 466)
Витрачання на оплату авансів		3135	(496 417)	(369 947)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(13 293)	(5 192)
Інші витрачання		3190	(8 584)	(8 322)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	303 160	100 423
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій		3200	-	-
Необоротних активів		3205	2 213	1 716
Надходження від отриманих:				
Відсотків		3215	-	-
Дивідендів		3220	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій		3255	-	-
Необоротних активів		3260	(12 732)	(951)
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(10 519)	765

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БО
 станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2021 рік
 Форма № 3 (продовження)

Стаття 1	Інші примітки	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	292 641	101 188
Залишок коштів на початок року		3405	123 266	18 456
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(1 538)	3 622
Залишок коштів на кінець року		3415	414 369	123 266

Коментар: Сума, представлена у рядку 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, включає оплату банківських комісій у розмірі 2 509 тис грн. (2020: 2 118 тис грн.), витрачання, пов'язані з купівлею/продажем іноземної валюти в розмірі 4 661 тис. грн (2020 р.: 3 979 тис. грн) та витрачання на оплату авансів, виданих працівникам у сумі 1 414 тис грн. (2020: 1 807 тис грн.).

Генеральний директор



(Handwritten signature of V.O. Bulda)

Бульда В.О.

Головний бухгалтер

(Handwritten signature of S.I. Krivomaz)

Кривомаз С.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БО
 станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
14347262		

Звіт про власний капітал
 за 2021 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непо- критий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	284 091	-	-	-	237 779	-	-	521 870
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	284 091	-	-	-	237 779	-	-	521 870
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	130 603	-	-	130 603
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	130 603	-	-	130 603
Залишок на кінець року	4300	284 091	-	-	-	368 382	-	-	652 473

Генеральний директор



[Handwritten signature]

Бульда В.О.

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Кривомаз С.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БО
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
14347262		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непо- критий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	284 091	-	-	-	117 591	-	-	401 682
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	284 091	-	-	-	117 591	-	-	401 682
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	120 188	-	-	120 188
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	120 188	-	-	120 188
Залишок на кінець року	4300	284 091	-	-	-	237 779	-	-	521 870

Генеральний директор

Бульда В.О.



Головний бухгалтер

Кривомаз С.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд»
 Територія: м. Київ, Україна
 Орган державного управління: –
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: оптова торгівля електро побутовими приладами
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За СПОДУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2021	12	31
14347262		
8036400000		
–		
240		
46.43		

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
 Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка –)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Права користування майном	020	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Права на комерційні позначення	030	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Права на об'єкти промислової власності	040	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Авторське право та суміжні з ним права	050	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	060	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші нематеріальні активи	070	7 973	3 687	1 332	–	–	1 716	1 535	1 251	–	–	–	7 589	3 403
Разом	080	7 973	3 687	1 332	–	–	1 716	1 535	1 251	–	–	–	7 589	3 403
Гудвіл	090	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
З рядка 080 графа 14		
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	081	–
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	082	–
вартість створених підприємством нематеріальних активів	083	–
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	084	–
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	085	–

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
Форма № 5 (продовження)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісної (переоціненої) вартості	Зносу	Первісна (переоцінена) вартість	Знос			Первісної (переоціненої) вартості	Зносу	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	505	186	-	-	-	98	94	40	-	-	-	407	132	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	12 203	7 761	2 838	-	-	5 903	5 744	1 622	-	-	-	9 138	3 639	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	31 465	19 005	6 403	-	-	4 053	3 933	4 862	-	-	-	33 815	19 934	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	31 413	17 678	262	-	-	12 366	11 964	2 784	-	-	-	19 309	8 498	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4 871	4 871	944	-	-	772	772	944	-	-	-	5 043	5 043	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	22 874	5 790	316	-	-	253	243	1 861	-	-	-	22 937	7 408	-	-	-	-
Разом	260	103 331	55 291	10 763	-	-	23 445	22 750	12 113	-	-	-	90 649	44 654	-	-	-	-

Найменування показника		Інші примітки	Код рядка	Сума
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності		261	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів		262	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)		263	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів		264	10 123
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів		2641	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу		265	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій		2651	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування		266	-
	Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду		267	39 063
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності		268	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю		269	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік

Форма № 5 (продовження)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	9 819	191
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	944	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 332	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	12 095	191

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік

Форма № 5 (продовження)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	19 896	13 239
Реалізація інших оборотних активів		460	1 831	391
Штрафи, пені, неустойки		470	34	36
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	14 678	17 806
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	478
непродуктивні витрати і втрати		492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди		530	-	X
Проценти		540	X	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	34	157
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	645	X
Списання необоротних активів		620	X	-
Інші доходи і витрати		630		47

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	631	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами, %	632	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	633	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік

Форма № 5 (продовження)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	414 369
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	414 369

З рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

691

-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використано суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	110	446	-	59	-	-	497
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	6 052	7 509	-	6 052	-	-	7 509
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату премії працівникам	760	17 880	22 468	-	17 880	-	-	22 468
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	4 514	478	-	3	1 594	-	3 395
Разом	780	28 556	30 901	-	23 994	1 594	-	33 869

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік

Форма № 5 (продовження)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	58	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	3 472	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	230 613	-	-
Разом	920	234 143	-	-

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених у заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу		(926)	-

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	189 299	189 299	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	350	350	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	3
Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	7 206
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
Форма № 5 (продовження)

XI. Будівельні контракти

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборогованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Поточний податок на прибуток	1210	30 520
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	14 305
на кінець звітного року	1225	14 768
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	30 057
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	30 520
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(463)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Нараховано за звітний рік	1300	13 364
Використано за рік – усього	1310	12 095
в тому числі на :		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	10 763
з них машин та обладнання	1313	2 838
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1 332
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
Форма № 5 (продовження)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року
		Первісна вартість	Накопичена амортизація		Первісна вартість	Накопичена амортизація				Первісна вартість	Накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього, в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього, в тому числі:	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і
справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431) -
(1432) -
(1433) -

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
 Форма № 5 (продовження)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				Дохід	Витрати				Реалізації	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор



(Handwritten signature)

Бульда В.О.

Головний бухгалтер

Кривомаз С.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд»
 Територія: м. Київ, Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: –
 Вид економічної діяльності: оптова торгівля електро побутовими приладами
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2022	01	01
14347262		
8036400000		
240		
46.43		

Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»
за 2021 рік
 Форма № 6

Код за ДКУД 1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Запасні частини для автомобілів		Електроінструменти		Термотехніка		Інше		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:													
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1 392 018	1 045 734	476 811	448 231	593 963	534 107	95 860	71 497	–	–	2 558 652	2 099 569
з них:													
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	011	1 371 135	1 032 161	471 087	442 435	585 839	528 731	94 152	70 275	–	–	2 522 213	2 073 602
іншим звітним сегментам	012	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
інші операційні доходи	013	20 883	13 573	5 724	5 796	8 124	5 376	1 708	1 222	–	–	36 439	25 967
Фінансові доходи звітних сегментів	020	7	8	1	–	16	3	10	16	–	–	34	27
з них:													
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
інші фінансові доходи	022	7	8	1	–	16	3	10	16	–	–	34	27
Інші доходи	030	–	–	35	–	610	53	–	94	–	–	645	147
Усього доходів звітних сегментів	040	1 392 025	1 045 742	476 847	448 231	594 589	534 163	95 870	71 607	–	–	2 559 331	2 099 743
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	–	–	–	–
з них:													
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	–	–	–	–
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	–	–	–	–
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 – р. 060)	070	1 392 025	1 045 742	476 847	448 231	594 589	534 163	95 870	71 607	–	–	2 559 331	2 099 743

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»
за 2021 рік

Форма № 6 (продовження)

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів (продовження)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Запасні частини для автомобілів		Електроінструменти		Термотехніка		Інше		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	16	17	18
2. Витрати звітних сегментів:													
Витрати операційної діяльності	080	1 310 727	955 795	439 847	429 349	568 117	513 443	79 776	53 163	-	-	2 398 467	1 951 750
з них:													
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	1 157 669	816 367	327 712	322 348	449 179	400 148	55 333	36 764	-	-	1 989 893	1 575 627
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	34 003	22 758	11 464	9 510	14 082	11 174	2 193	1 455	-	-	61 742	44 897
Витрати на збут	100	103 868	90 129	92 269	85 720	98 387	87 727	20 836	12 615	-	-	315 360	276 191
Інші операційні витрати	110	15 187	26 541	8 402	11 771	6 469	14 394	1 414	2 329	-	-	31 472	55 035
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	157	-	157	-
з них:													
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нерозподілені фінансові витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	157	-	157	-
Інші витрати	130	9	173	25	-	13	-	-	-	-	-	47	173
Усього витрат звітних сегментів	140	1 310 736	955 968	439 872	429 349	568 130	513 443	79 776	53 163	157	-	2 398 671	1 951 923
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	30 057	27 632	30 057	27 632
з них:													
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	30 057	27 632	30 057	27 632
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 – р. 160)	170	1 310 736	955 968	439 872	429 349	568 130	513 443	79 776	53 163	30 214	27 632	2 428 728	1 979 555
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 – р. 140)	180	81 289	89 774	36 975	18 882	26 459	20 720	16 094	18 444			160 660	147 820
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 – р. 170)	190	81 289	89 774	36 975	18 882	26 459	20 720	16 094	18 444	(30 214)	(27 632)	130 603	120 188

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

за 2021 рік
Форма № 6 (продовження)

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів (продовження)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Усього	
		Запасні частини для автомобілів		Електроінструменти		Термотехніка		Інше		Нерозподілені статті		Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	16	17	18
5. Активи звітних сегментів	200	402 102	270 217	238 618	195 430	206 676	175 004	81 886	39 156	-	-	929 282	679 807
з них:	201												
Нематеріальні активи	202	1 084	1 495	1 119	1 037	1 565	1 125	418	629	-	-	4 186	4 286
Незавершені капітальні інвестиції	203	-	-	-	-	-	-	191	98	-	-	191	98
Основні засоби	204	8 910	19 426	8 302	11 288	16 922	16 345	11 861	981	-	-	45 995	48 040
Довгострокова дебіторська заборгованість	205	-	-	-	-	-	-	271	36	-	-	271	36
Запаси	206	118 440	156 119	46 875	65 241	50 187	76 655	18 641	9 978	-	-	234 143	307 993
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, посл	207	42 164	27 396	97 756	86 855	41 683	48 847	7 696	7 793	-	-	189 299	170 891
Дебіторська заборгованість за розрахунками	208	-	-	-	-	-	-	18 946	13 675	-	-	18 946	13 675
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	209	3 300	3 298	7 622	4 898	1 810	1 353	8 800	1 883	-	-	21 532	11 432
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	-	-	-	-	-	350	90	-	-	350	90
Гроші та їх еквіваленти	211	228 204	62 483	76 944	26 111	94 509	30 679	14 712	3 993	-	-	414 369	123 266
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	38 772	23 829	38 772	23 829
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	222	x	x	x	x	x	x	x	x	14 768	14 305	14 768	14 305
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	223	x	x	x	x	x	x	x	x	1 034	936	1 034	936
Інші оборотні активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	22 970	8 588	22 970	8 588
Усього активів підприємства	230	402 102	270 217	238 618	195 430	206 676	175 004	81 886	39 156	38 772	23 829	968 054	703 636
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	92 031	85 904	31 924	35 899	161 023	42 178	17 449	5 491	-	-	302 427	169 472
з них:	241												
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	242	54 931	46 593	18 521	19 471	22 749	22 878	7 627	2 978	-	-	103 828	91 920
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	243	122	16 375	935	6 843	122 960	8 040	7 438	1 047	-	-	131 455	32 305
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	244	20 195	10 749	6 809	4 492	8 364	5 277	1 302	687	-	-	36 670	21 205
Інші забезпечення	245	16 783	12 187	5 659	5 093	6 950	5 983	1 082	779	-	-	30 474	24 042
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	13 154	12 294	13 154	12 294
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток)	262	x	x	x	x	x	x	x	x	11 348	11 382	11 348	11 382
розрахунками з оплати праці	263	x	x	x	x	x	x	x	x	-	15	-	15
Інші поточні зобов'язання	264	x	x	x	x	x	x	x	x	1 806	897	1 806	897
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	270	92 031	85 904	31 924	35 899	161 023	42 178	17 449	5 491	13 154	12 294	315 581	181 766
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	12 095	3 300	12 095	3 300
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	13 364	14 791	13 364	14 791

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

II. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Україна		-		-		-		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	2 522 213	2 073 602	-	-	-	-	-	-	-	-	2 522 213	2 073 602
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	968 054	703 636	-	-	-	-	-	-	-	-	968 054	703 636
Капітальні інвестиції	320	12 095	3 300	-	-	-	-	-	-	-	-	12 095	3 300
	330												
	340												

III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Україна		-		-		-		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	2 522 213	2 073 602	-	-	-	-	-	-	-	-	2 522 213	2 073 602
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	968 054	703 636	-	-	-	-	-	-	-	-	968 054	703 636
Капітальні інвестиції	370	12 095	3 300	-	-	-	-	-	-	-	-	12 095	3 300
	380												
	390												

Генеральний директор



Головний бухгалтер

(Handwritten signatures in blue ink)

Бульда В.О.

Кривомаз С.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація про Підприємство

ТОВ «Роберт Бош Лтд» (надалі – «Підприємство») входить до складу групи Robert Bosch з 1993 року. Основною діяльністю Підприємства є імпорт та продаж в Україні запасних частин для автомобілів торгової марки BOSCH та автодіагностичного обладнання, електроінструментів (головні торгові марки BOSCH, Dremel), а також термотехніки та приладів (Bosch, BUDERUS).

Підприємство здійснює свою діяльність як через центральний офіс, який розташований у місті Києві, так і через філії, що засновані у 4-х містах України: Львові, Дніпрі, Одесі та Краматорську.

Підприємство зареєстроване за адресою: пр. П. Тичини 1а, 701, м. Київ, 02152, Україна.

Середньорічна чисельність персоналу Підприємства за 2021 рік складає 142 особи (2020 рік – 153 особи).

Дана звітність затверджена керівництвом Підприємства 15 червня 2022 року.

2. Операційне середовище

Підприємство здійснює діяльність в Україні. Українська економіка значною мірою залежить від стану глобальної економіки. Протягом останніх років, економіка України демонструвала стабільне помірне зростання (2,4-3,4% на рік), за винятком 2020 року, коли ВВП скоротився на 4% в результаті пандемії КОВІД-19 та пов'язаних з нею обмежувальних заходів, запроваджених в Україні та за кордоном.

У 2021 році ВВП України зріс на 3,1% за рахунок приватного споживання, як основного драйвера. Останнє забезпечувалося зростанням реальних заробітних плат на 10,5% та збільшенням надходжень від грошових переказів. Сприятливий зовнішній попит на українські товари, а також зростання цін призвели до значного збільшення надходжень іноземної валюти та посилення гривні, курс якої до долара США станом на 31 грудня 2021 року становив 27,2782, після падіння до семирічного мінімуму наприкінці січня 2021 року.

Головними чинниками, що стримували економічний розвиток України, історично були відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, низький рівень залучення інвестицій та постійна напруженість у геополітичних стосунках з російською федерацією, яка у 2022 році переросла у повномасштабне військове вторгнення в Україну (Примітки 3 та 12).

У 2021 році геополітична нестабільність мала незначний вплив на економіку та купівельну спроможність на рівні країни. Зростання продажів запасних частин для автомобілів та побутових електротоварів склали 18% до попереднього року, у гривневому вимірі.

В результаті військового вторгнення російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 року і наразі триває, відбулися суттєві зміни у операційному середовищі та умовах ведення бізнесу, як описано у Примітці 3.1.

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики

3.1. Безперервність діяльності

У лютому 2022 року російська федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури та порушення логістичних зв'язків. Оскільки війна продовжується, зробити точні оцінки збитків для української економіки наразі неможливо, однак згідно прогнозів Світового Банку, бойові дії призведуть до різкого падіння ВВП.

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.1. Безперервність діяльності (продовження)

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства і дійшло висновку, що основними ризиками для підтримки ліквідності та прибутковості на достатньому рівні є:

- ▶ фізична втрата або ушкодження товарів внаслідок бойових дій;
- ▶ порушення транспортної інфраструктури, що унеможлиблює доставку товарів від постачальників та до покупців;
- ▶ скорочення платоспроможного попиту на товари Підприємства;
- ▶ кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- ▶ втрата клієнтів;
- ▶ пошкодження ІТ інфраструктури;
- ▶ нестача персоналу або високий рівень мобілізації персоналу до лав ЗСУ.

Враховуючи зазначені ризики, існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Після вимушеного призупинення комерційної діяльності, з 25 квітня 2022 року Підприємство перемістило ключовий персонал на територію Івано-Франківської області і поступово відновило реалізацію товарів зі складів, розташованих в Києві, Львові, Одесі і Дніпрі. Як альтернативу, Підприємство розглядає переміщення товарів на склад «Кюне і Нагель» в Івано-Франківську. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності наявні запаси Підприємства та жодні з його активів не були ушкоджені та не знаходяться в районах ведення активних бойових дій.

Станом на поточну дату, Підприємство також відновило імпорту з використанням традиційних каналів логістики перевезення автомобільним транспортом з Німеччини в Україну. З урахуванням карти ведення бойових дій Підприємство не передбачає суттєвих змін у схемах поставки. Збільшення вартості транспортування очікується до 12-17 % з урахуванням подорожчання ПММ.

Враховуючи наявні домовленості з покупцями та статус переговорів по нових договорах, керівництво очікує, що Підприємство згенерує дохід від реалізації у сумі 1 933 млн грн. протягом 2022 року. При цьому з метою мінімізації потенційних кредитних збитків, з квітня 2022 року, Підприємство запровадила політику здійснення продажів на умовах попередньої оплати. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, 158 846 грн. (55%) загальної суми дебіторської заборгованості за товари, відвантажені до початку воєнних дій, було сплачено покупцями. Переважну частину залишку дебіторської заборгованості буде отримано орієнтовно до кінця 2022 року.

Для уникнення розривів ліквідності, Підприємство переглянуло строки розрахунків з постачальниками, які були продовжені з 30 днів до 180 днів від дати поставки.

У Підприємства також є затверджений доступний кредитний ліміт від материнської компанії (Роберт Бош Гмбх, Німеччина) в сумі 146 млн. гривень для операційних потреб. Впроваджено моніторинг ліквідності та потреби у фінансуванні з боку материнської компанії кожні два тижні.

Антикризові заходи, вжиті Підприємством у період з лютого до травня 2022 року, включали наступне:

- ▶ персонал в Україні: добровільна робота та одноразова виплата додаткового бонусу в березні 2022 року;
- ▶ переміщений персонал: заключення локальних контрактів з компаніями групи Роберт Бош в країнах перебування з можливістю роботи на Україні;
- ▶ перебудова бізнес-процесів із залученням персоналу з інших країн;
- ▶ міграція ІТ інфраструктури шляхом переносу в інші країни.

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.1. Безперервність діяльності (продовження)

Керівництво переглянуло прогнози реалізації та оцінки грошових потоків з урахуванням очікуваного скорочення обсягів діяльності та потреб у робочому капіталі, що відображають зміни операційного середовища, описані вище. Базуючись на проведеному аналізі, керівництво дійшло висновку, що Компанія згенерує достатній операційний грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності.

3.2. Основні положення облікової політики

При складанні фінансової звітності Підприємство керується принципами обліку, наведеними нижче.

Основи складання фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2021 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2021 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2020 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше.

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття непередбачених зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Операції в іноземній валюті

Підприємство здійснює облік інформації про операції в іноземних валютах з урахуванням вимог П(с)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Монетарні статті балансу в іноземній валюті відображаються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на звітну дату. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Підприємства включають капіталізоване комп'ютерне програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за їхньою вартістю придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом розрахункового строку служби активів. Розрахунковий строк служби для програмного забезпечення встановлено не менше 2 та не більше 10 років.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.2. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби

Відповідно до НП(с)БО 7 «Основні засоби», об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена. Основними засобами визнаються активи вартістю понад 20 000 гривень, очікуваний строк використання яких перевищує один рік (або один операційний цикл, якщо він довший за рік). Основні засоби обліковуються за їхньою вартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності (за наявності).

Придбані основні засоби зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується з одночасним створенням забезпечення на об'єкту розрахунком суму зобов'язання, яке відповідно до законодавства виникає у Підприємства щодо демонтажу, переміщення цього об'єкта та приведення земельної ділянки, на якій він розташований, у стан, придатний для подальшого використання.

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від їхнього використання, додаються до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Підприємство використовує наступні методи амортизації та строки корисного використання:

Групи основних засобів	Роки	Метод амортизації
3 Будинки, споруди та передавальні пристрої	10-25	Прямолінійний метод
4 Машини та обладнання	3-7	Прямолінійний метод
5 Транспортні засоби	4-6	Прямолінійний метод
6 Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-12	Прямолінійний метод
11 Малоцінні необоротні матеріальні активи	–	100% нарахування амортизації в 1 місяць використання об'єкта

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються, виходячи з їхньої балансової вартості, та беруться до уваги при визначенні операційного прибутку.

Облік оренди

Оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як операційна оренда. Платежі з операційної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків рівними частками протягом періоду оренди.

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.2. Основні положення облікової політики (продовження)

Облік оренди (продовження)

Затрати Підприємства на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються Підприємством як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Оренда активів, за якої всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння активом, передаються орендарю, класифікується як фінансова оренда.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюється відповідно до НП(с)БО 9 «Запаси». Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їхнього виробництва та реалізацію.

При відпуску одиниць запасів у продаж та іншому вибутті їхня оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів – щомісяця (на останній день звітного місяця).

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Підприємства представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги, дебіторська та кредиторська заборгованості із внутрішніх розрахунків, інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їхньою фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються до погашення, фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо визначити, а також фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

В бухгалтерському обліку дебіторська заборгованість Підприємства відображається з урахуванням норм НП(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Підприємством своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу і початково визнається за первісною вартістю.

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.2. Основні положення облікової політики (продовження)

Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Підприємства, виходячи з оцінки ймовірно безнадійної щодо повернення заборгованості після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Підприємства стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості. Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування коефіцієнта сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується способом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- а) заборгованість на кінець звітного року аналізується та, в залежності від наявності документально підтверджених ознак сумнівності, нараховується резерв на конкретні сумнівні позиції заборгованості:

Група		% нарахування резерву
Група 1	у випадку фінансових складнощів та/або узгодженої додаткової відстрочки платежу	20%
Група 2	у випадку відкриття судової справи / вчинення інших юридичних дій щодо заборгованості	50%
Група 3	У випадку банкрутства	90%

- б) якщо заборгованість не підпадає під пункт а), то для неї застосовуються такі правила:

- ▶ 1%: на звичайну непрострочену заборгованість;
- ▶ 2%: у випадку прострочки до 30 днів;
- ▶ 3%: у випадку прострочки від 31 до 90 днів;
- ▶ 10%: у випадку прострочки від 91 до 180 днів;
- ▶ 20%: у випадку прострочки більше 180 днів.

Крім того можливе також додаткове нарахування резерву за окремим рішенням керівництва.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках, кошти в дорозі, а також спеціальний казначейський рахунок для електронного адміністрування ПДВ.

Капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу Підприємства.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на дату балансу. Інформація про дивіденди розкривається у інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після дати балансу, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.2. Основні положення облікової політики (продовження)

Зобов'язання

Зобов'язання відображаються в разі, якщо у Підприємства внаслідок минулих подій виникає заборгованість, погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути достовірно визначена. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Залишок забезпечення переглядається на кожну звітну дату та, у разі потреби, коригується, щоб відобразити найбільш точну облікову оцінку на дату балансу. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню. За необхідності, Підприємство створює наступні забезпечення відповідно до їхнього цільового призначення:

- ▶ забезпечення на виплату відпусток та премій працівникам;
- ▶ інші забезпечення.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою та відпусткою за вислугою років відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток кількості днів невикористаної відпустки та заробітної плати по кожному співробітнику з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Враховуючи історичний досвід та постійно проводячи аналіз витрат на гарантійний ремонт та гарантійні заміни для створення забезпечень, Підприємством також встановлені відсотки від обсягів продажу в грошовому виразі за видами товарів, що були реалізовані та щодо яких не вийшов строк гарантійного обслуговування. При створенні таких забезпечень враховуються суми очікуваних відшкодувань, що надходять від «Роберт Бош ГмбХ» (Німеччина) згідно відповідних договорів:

- ▶ 1/EW про надання сервісних послуг та послуг з гарантійного ремонту електроінструментів;
- ▶ 1/AA про надання послуг гарантійного ремонту автомобільного обладнання торгової марки «Bosch».

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках Підприємства за обліковою оцінкою і не включаються до балансу. Інформація про непередбачені зобов'язання розкривається у примітках до фінансової звітності.

Зменшення корисності активів

На дату річного балансу Підприємство оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, які генерують грошові кошти. Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість окремо оцінити грошові потоки такої одиниці.

За наявності ознак зменшення корисності активу Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу – найбільшу з двох оцінок: чистої вартості реалізації активу або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Незалежно від наявності ознак зменшення корисності активів Підприємство на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування від нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання і не використовуваних на дату річного балансу нематеріальних активів.

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.2. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності активів (продовження)

Чиста вартість реалізації активу базується на цінах активного ринку за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. За відсутності активного ринку для конкретного активу його чиста вартість реалізації базується на наявній інформації про суму, яку Підприємство може отримати за актив на дату річного балансу в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами після вирахування витрат на його реалізацію.

Теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу визначається застосуванням відповідної ставки дисконту до майбутніх грошових потоків від безперервного використання активу та його продажу або списання наприкінці строку корисного використання.

Ставка дисконту базується на ринковій ставці відсотка (до вирахування податку), що використовується в операціях з аналогічними активами. За відсутності ринкової ставки відсотка ставка дисконту базується на ставці відсотка на можливі позики Підприємства або розраховується за методом середньозваженої вартості капіталу Підприємства.

Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами з одночасним зменшенням його балансової (залишкової) вартості.

Податок на прибуток

Витрати на податок на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку на прибуток підприємств та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до чинного законодавства України, з використанням податкових ставок, що діють у звітному році – 18% (у 2020 році – також 18%).

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, що впливатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування або реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Податок на додану вартість («ПДВ»)

ПДВ за операціями Підприємства в Україні розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.2. Основні положення облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість («ПДВ») (продовження)

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання доходів та витрат

В бухгалтерському обліку доходи Підприємства відображаються з урахуванням норм НП(с)БО 15 «Дохід».

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Витрати в бухгалтерському обліку відображаються з урахуванням норм, встановлених НП(с)БО 16 «Витрати».

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансові витрати

Фінансові витрати – витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями. Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, до якого вони відносяться, окрім випадку капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

3. Безперервність діяльності та основні положення облікової політики (продовження)

3.2. Основні положення облікової політики (продовження)

Звітність за сегментами

Формування звітних сегментів здійснюється на основі виділених господарських і географічних сегментів та шляхом об'єднання кількох подібних сегментів одного виду в окремий звітний сегмент. Подібними визнають сегменти, які мають протягом кількох звітних періодів однакові (наближені) значення прибутку та відповідають більшості критеріїв визначення господарського і географічного сегментів.

Географічний сегмент – відокремлювана частина діяльності Підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, яка відрізняється від інших: економічними і політичними умовами географічного регіону; взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах; територіальним розташуванням виробництва продукції (робіт, послуг) або покупців продукції (товарів, робіт, послуг); характерними для географічного регіону ризиками діяльності; правилами валютного контролю і валютними ризиками в таких регіонах.

Господарський сегмент – відокремлювана частина діяльності Підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших: видом продукції (товарів, робіт, послуг); способом отримання доходу (способом розповсюдження продукції, товарів, робіт, послуг); характером виробничого процесу; характерними для цієї діяльності ризиками; категорією покупців.

Господарський або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

- ▶ дохід даного сегмента Підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками становить не менше ніж 10% сукупного доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);
- ▶ фінансовий результат даного сегмента становить не менше ніж 10% сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно). Якщо Підприємство за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10% більшої з двох абсолютних величин – сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів даного виду;
- ▶ балансова вартість активів даного сегмента становить не менше ніж 10% сукупної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

Пріоритетним сегментом Підприємство визначило господарський сегмент.

4. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400 балансу)

Засновники	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Гривень	%	Гривень	%
Robert Bosch GmbH (Штуттгарт, Німеччина)	283 139	99,665	283 139	99,665
Robert Bosch AG (Відень, Австрія)	952	0,335	952	0,335
Разом	284 091	100	284 091	100

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал був повністю сплачений.

5. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Рекламні та інформаційно-консультаційні послуги, зв'язок	81 661	78 800
Товари і митні збори за товари	17 792	3 924
Послуги з гарантії	2 947	1 734
Послуги (оренда, логістика)	1 428	7 462
Разом	103 828	91 920

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

6. Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків (рядок 1645 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Заборгованість за послуги	19 992	9 756
Заборгованість за товари	16 678	11 449
Разом	36 670	21 205

7. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.		Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.	
	Реалізовано за 2021 р.	на 31 грудня 2021 р.	Реалізовано за 2020 р.	на 31 грудня 2020 р.
Послуги маркетингового та консультативного характеру	22 608	14 206	18 972	7 346
Компенсації за гарантійні ремонти та заміни	16 519	7 261	21 265	4 086
Продаж товару	2 932	65	466	-
Разом	42 059	21 532	40 703	11 432

Найменування показника	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.		Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.	
	Придбано за 2021 р.	на 31 грудня 2021 р.	Придбано за 2020 р.	на 31 грудня 2020 р.
Товари для продажу	1 795 036	16 678	1 533 786	11 449
Послуги	34 636	19 992	23 544	9 756
Разом	1 829 672	36 670	1 557 330	21 205

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи «BOSCH». Дані операції проводились на контрактних умовах.

Винагорода управлінського персоналу за 2021 рік, яка включена в рядки 2130 «Адміністративні витрати» та 2150 «Витрати на збут» Звіту про фінансові результати, склала 18 944 тисяч гривень (у 2020 році – 17 502 тисяч гривень) та була представлена виключно поточними виплатами.

8. Оподаткування (рядок 2300 звіту про фінансові результати, рядок 1045/1500 балансу)

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування.

Найменування показника	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	30 520	30 645
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	(463)	(3 013)
Разом	30 057	27 632

Податок на прибуток Підприємства, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у даній фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Найменування показника	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	160 660	147 820
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	28 919	26 608
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	1 138	1 024
	30 057	27 632

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

8. Оподаткування (рядок 2300 звіту про фінансові результати, рядок 1045/1500 балансу) (продовження)

Відмінності між правилами оподаткування та НП(с)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів та зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

Найменування показника	31 грудня 2020 р.	Віднесено на фінансові результати	
		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2021 р.
Запаси	2 912	(581)	2 331
Забезпечення та нарахування виплат та платежів	11 393	1 044	12 437
Відстрочені податкові активи	14 305	463	14 768

Найменування показника	31 грудня 2019 р.	Віднесено на фінансові результати	
		31 грудня 2020 р.	31 грудня 2020 р.
Запаси	2 846	66	2 912
Забезпечення та нарахування виплат та платежів	8 446	2 947	11 393
Відстрочені податкові активи	11 292	3 013	14 305

9. Інформація про фінансові інструменти та ризики

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	189 299	-	-	189 299
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	562	-	20 970	21 532
Інша поточна дебіторська заборгованість	350	-	-	350
Грошові кошти та їх еквіваленти	407 866	5	6 498	414 369
Всього фінансові активи	598 077	5	27 468	625 550
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	103 828	-	-	103 828
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	36 670	36 670
Всього фінансові зобов'язання	103 828	-	36 670	140 498

Товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд»
Примітки до річної фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(всі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

9. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	170 891	–		170 891
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	–	–	11 432	11 432
Інша поточна дебіторська заборгованість	90	–	–	90
Грошові кошти та їх еквіваленти	107 079	6	16 181	123 266
Всього фінансові активи	278 060	6	27 613	305 679
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	91 737	89	94	91 920
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	–	–	21 205	21 205
Всього фінансові зобов'язання	91 737	89	21 299	113 125

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року і на 31 грудня 2020 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

10. Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду (Форма № 5, рядок 267)

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року основні засоби, орендовані за умовами операційної оренди, включали наступні офісні та складські приміщення:

Місцезнаходження	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
м. Львів вул. Богданівська, 11 (площа 576,7 кв.м.)	1 040	1 040
м. Київ, пр. П. Тичини 1 –Б (площа 1 702,01 кв.м.)	11 618	11 618
Тираспільське шосе, 19 (м. Одеса) (площа 618,80 кв.м.)	6 000	6 000
вул. Крайня, 1 (м. Київ) (площа 1 846,50 кв.м.)	19 882	19 882
вул. Стартова, 20 (м. Дніпро) (площа 996,40 кв.м.)	459	459
Інші	64	64
Разом	39 063	39 063

Відповідно до договорів з орендодавцем Підприємство повинне використовувати приміщення для цілей розміщення свого офісу та будь-якої діяльності, що є допоміжною до його основної діяльності, за умови, що є дозвіл відповідних органів на таке використання та згода орендодавця. Також Підприємство не має права передавати орендовані приміщення будь-яким третім особам. Підприємство має першочергове право укласти договори на новий строк після закінчення строків договорів. Договори не передбачають жодних застережень щодо зміни цін.

11. Непередбачені зобов'язання

Податкові ризики

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їхнє тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Підприємства, є вірними, і Підприємство дотримувалось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

11. Непередбачені зобов'язання (продовження)

Податкові ризики (продовження)

Нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику додаткових нарахувань сум податків, штрафів та пені. Відповідні вимоги податкових органів, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства, результати його діяльності та грошові потоки. Коли управлінський персонал Підприємства оцінює імовірність відтоку фінансових ресурсів у зв'язку з додатковими вимогами податкових органів як можливу, Підприємство робить розкриття відповідних непередбачених зобов'язань. Станом на 31 грудня 2021 року керівництво Підприємства оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Підприємства та податкових органів, як незначний.

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Підприємства з пов'язаними сторонами є предметом контролю з боку податкових органів щодо трансфертного ціноутворення. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, операції з контрагентом вважаються контрольованими, якщо їхній загальний обсяг перевищує 10 000 тисяч гривень на рік (за вирахуванням ПДВ) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ). Дані критерії застосовуються до наступних господарських операцій, що можуть впливати на оподатковуваний прибуток:

- ▶ господарські операції, що здійснюються з пов'язаними особами-нерезидентами України;
- ▶ зовнішньоекономічні господарські операції з продажу або придбання товарів чи послуг через комісіонерів-нерезидентів;
- ▶ господарські операції, що здійснюються з резидентами держав, визначених Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
 - ▶ держави (території), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою такої ставки в Україні на не менше 5 відсоткових пунктів;
 - ▶ держави, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;
 - ▶ держави, компетентні органи яких не забезпечують своєчасний та повний обмін податковою та фінансовою інформацією на запити центрального органу влади, що реалізує державну податкову політику.
- ▶ господарські операції, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні.

Господарські операції між пов'язаними сторонами через посередника-непов'язану сторону вважаються контрольованими, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Враховуючи неоднозначності у тлумаченні норм податкового законодавства, існує імовірність, що податкові органи можуть оскаржити підхід Підприємства і оцінити додаткові зобов'язання з податку на прибуток, стверджуючи, що його контрактні ціни не відповідають принципу «витягнутої руки». Якщо така невідповідність буде доведена, Підприємство буде зобов'язане здійснити коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «витягнутої руки».

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності строки подання звіту з трансфертного ціноутворення щодо контрольованих операцій за 2021 рік ще не настали. На даний момент проведення перевірки відповідності умов контрольованих операцій, стороною яких Підприємство виступало у 2021 році, принципу «витягнутої руки» є неможливим, оскільки у відповідних базах даних, затверджених до використання податковими органами, відсутні фінансові дані зіставних українських компаній за 2021 рік. Якщо показник рентабельності буде знаходитися нижче ринкового діапазону, Підприємство повинно буде самостійно донараховувати податок на прибуток.

Управлінський персонал вважає, що станом на 31 грудня 2021 року підхід Підприємства до трансфертного ціноутворення є належним і податкова позиція Підприємства буде відстояна.

12. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, а економіка України зазнає негативного впливу. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил.

Оцінку Підприємства щодо впливу цього питання на його операційну діяльність наведено у Примітці 3.