

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ»
ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ» (Общество) зарегистрировано 14 апреля 1998г. (свидетельство Московской регистрационной палаты №1000.34)

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением МНС по г. Москве за № 1027700495415 05 декабря 2002. Свидетельство 77 № 007273351.

Учредителем ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ» является корпорация «БИО-РАД Лабораториз, Инк.», зарегистрированная по законодательству штата Делавер, США, расположенная по адресу: Калифорния 94547, Геркулес, Альфред Нобель Драйв 1000, СА 94547, США.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ» - Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300), код собственности по ОКФС - 23 (Собственность иностранных юридических лиц).

Место нахождения (юридический адрес) Общества - 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, дом № 5, строение 5А.

Основными видами деятельности Общества являются торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях, техническое обслуживание (сервис), сдача в аренду медицинской техники.

ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ» в России занимается поставками реагентов и оборудования для лабораторного скрининга в службе крови, иммунодиагностики инфекционных заболеваний, ПЦР, исследования диабета. Основные и постоянные клиенты Общества — Центры по борьбе со СПИД, кожно-венерологические диспансеры, диагностические и научные центры, больницы, ведомственные и частные лаборатории. ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ», используя свой высокий научно-технический потенциал, делает акцент на области лабораторно-клинической практики, где проблемы можно решить только путем внедрения передовых высокотехнологических методов исследования.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности компании в целом. Общество в течение 2020 года имело 6 обособленных подразделений, не выделенных на отдельные балансы, находящихся в городах: Самара, Санкт-Петербург, Новосибирск, Краснодар, Красноярск, Курск.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 118 человек (2019 год - 118 человек).

Состав исполнительных и контрольных органов ООО «Био-Рад Лаборатории»:

Генеральный директор – А.Я. Шестаков

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020:

1 Доллар США – 73,8757 рублей

1 Евро - 90,6824 рублей

100 венгерских форинтов - 24,8426 рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

На отчетную дату Общество не имеет на балансе нематериальных активов.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.2.1. *Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000(Сорок тысяч) рублей.

2.2.2. *Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3. *Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. *Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.*

Общество не имеет договоров по приобретению ОС, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

2.2.5. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.2.6. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов)- линейный способ.

2.2.7. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Автомобили – 37-85 месяцев;

Мебель – 61-120 месяцев;

Оборудование и инструменты - 24-61 месяц;

Серверы и компьютеры и прочее компьютерное оборудование – 25-36 месяцев;

Сетевое оборудование – 25-37 месяцев;

Улучшение арендуемого имущества – 24-61 месяц;

Оборудование для демонстрации – 37-60 месяцев

2.2.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) производится путем отнесения ТЗР на счет 15 «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика.

2.3.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.3.5. *Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов*

Списание ТЗР или отклонений в стоимости материалов (по отдельным видам или группам материалов) производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

2.3.6. *Порядок расчета доли ТЗР, приходящихся на подлежащие списанию недостачи и порчи запасов*

Величина транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на подлежащие списанию недостачи и порчи запасов и относящаяся к этому запасу, списывается в сумме фактических расходов, относящихся к списанным МПЗ.

2.3.7. *Способ признания коммерческих расходов*

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.8. *Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев*

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

2.3.9. *Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу*

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. *Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)*

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Такие расходы сначала отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем списываются на себестоимость продукции (работ, услуг). Порядок списания расходов будущих периодов – равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.5.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.5.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

В составе оценочных обязательств Общество отражает резерв на гарантийный ремонт, резерв на выплату ежегодного вознаграждения, резерв на оплату отпусков.

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете организации при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99, а именно:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- доходы от продажи изделий медицинского назначения и медицинской техники;
- поступления, связанные с выполнением работ по техническому обслуживанию и ремонту медицинской техники;
- поступления от сдачи в аренду медицинской техники.

2.6.2. *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- Курсовые разницы
- Прибыль от реализации прочих активов (основные средства)
- Восстановление резерва по сомнительным долгам
- Списание неустраиваемой кредиторской задолженности
- Излишки ТМЦ
- Безвозмездно полученные ТМЦ
- Прочие доходы.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имеют место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов и отражаются на счетах бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Отклонения в стоимости товара учитываются на счетах 15 «Заготовление и приобретение товаров» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.7.1. *Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации :*

- Оплата труда
- Лицензионные платежи аффилированным компаниям
- Социальные отчисления
- Командировочные расходы
- Аренда
- Амортизация
- Транспортные услуги
- Расходы по доставке
- Расходы по гарантии
- Страхование
- Транспортные расходы
- Информационные, юридические, консультационные услуги, архив
- Расходы на выставки и рекламу
- Подготовка, поиск кадров
- Прочие расходы

2.7.2. *Расходы, признаваемые прочими расходами*

- Курсовые разницы
- Убыток от реализации прочих активов (основные средства)
- Создание резерва по сомнительным долгам
- Списание дебиторской задолженности
- Резерв под обесценение ТМЦ
- Потери ТМЦ
- Расходы штрафы, пени по налогу на прибыль
- Прочие расходы.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетной политике в 2020 году не было произведено существенных изменений.
На 2021 год существенных изменений Учетной Политики не планируется.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2020 году сделано не было.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 604 274 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2020 г. Составляет 550 930 тыс. руб., поставщиков и подрядчиков 25 008 тыс. руб.

Основными дебиторами на 31.12.20 являются:

- ООО «АСТРА-77» - 147 947 тыс.руб
- АО «Р-Фарм»- 53 806 тыс. руб.
- ООО «Компания Хеликон» - 131 123 тыс. руб.
- ООО «КДЛ ТЕСТ» - 18 337 тыс. руб
- ООО «Диаэм» - 15 145 тыс. руб.
- АО «АЯКС» - 18 757 тыс.руб.

Поставщики (авансы):

- ООО «АЗ «АРМА» - 7 873 тыс. руб.
- ООО «Медэкс-Консалт» - 5 394 тыс. руб.
- ООО «СЦМП» - 5 200 тыс. руб.
- ООО «Электронтест» - 3 435 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности (строка расчеты с разными дебиторами и кредиторами) отражены расходы будущих периодов в сумме 5 696 тысяч рублей за 2019 год и 5 323 тысяч рублей за 2020 год.

(тысяч рублей)

Описание	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы на страхование автомобилей	2 946	3 109
Расходы на страхование сотрудников	2 261	2 234
Прочее	116	353
ВСЕГО	5 323	5 696

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тысяч рублей)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	19 747	14 866	29 875
Средства на специальных счетах	1 095	1 345	389
Итого денежные средства	20 842	16 211	30 264
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	164 000	415 000	116 000
Итого денежные эквиваленты	164 000	415 000	116 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса)	184 842	431 211	146 264

5.3. Расчеты по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020 года имеет следующую структуру:

(тысяч рублей)

Наименование налога (сбора)	Дебиторская задолженность на 31.12.2020	Кредиторская задолженность на 31.12.2020	Дебиторская задолженность на 31.12.2019	Кредиторская задолженность на 31.12.2019
НДС	-	34 591	-	30 498
Налог на прибыль	-	22 434	-	4 256
Налог на имущество	6	-	-	63
Транспортный налог	-	353	-	380
ВСЕГО	6	57 378	-	35 197

Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет. Все налоги и взносы уплачивались в срок и в полном объеме.

5.4. Выручка и прочие доходы

5.4.1. В 2020 и 2019 году у Общества были следующие виды выручки:

(тысяч рублей)

Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг	Выручка от продаж покупателям, 2020	Выручка от продаж покупателям, 2019
Оптовая торговля медицинскими изделиями	3 843 252	2 624 167
Сервисные услуги	34 031	23 426
Доходы от сдачи оборудования в аренду	8 265	4 036
ВСЕГО	3 885 548	2 651 629

Оптовая торговля медицинскими изделиями составляет 98,9% и 99% в 2020 и 2019 годах соответственно.

5.4.2. *Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации*

(тысяч рублей)

Наименование покупателя	Общая величина выручки от продаж, 2020	Общая величина выручки от продаж, 2019
ООО «АСТРА-77»	381 310	421 209
АО «Р-Фарм»	440 237	364 825
ООО «Компания Хеликон»	910 601	401 911

5.4.3. *Информация о прочих доходах*

(тысяч рублей)

Виды прочих доходов	2020	2019
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	3 719	х
Продажа ОС и материалов	4 558	5 403
Курсовые разницы	48	136
Безвозмездно полученные активы	2 941	1 978
Прочие	406	236
ВСЕГО	11 672	7 753

5.5. **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

5.5.1. *Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)*

(тысяч рублей)

Вид расхода	За 2020 год	Доля в общей сумме расходов в 2020 (%)	За 2019 год	Доля в общей сумме расходов в 2019 (%)
Себестоимость проданного товара	2 761 019	80,9	1 784 532	73,1
Коммерческие расходы	628 122	18,4	614 652	25,2
Прочие расходы	25 274	0,7	41 863	1,7

5.5.2. *Информация о коммерческих расходах*

(тысяч рублей)

Коммерческие расходы	2020	2019
Оплата труда	285 680	259 986
Лицензионные платежи аффилированным компаниям	х	10 336
Социальные отчисления	68 398	60 656
Командировочные расходы	16 535	33 559
Аренда	51 167	48 929
Амортизация	59 358	54 961
Расходы по доставке	24 287	20 348
Расходы по гарантийному ремонту	15 734	4 783
Страхование	13 989	14 303
Автомобильные расходы	9 796	10 319
Информационные, юридические, консультационные услуги, архив	2 769	7 689
Расходы на выставки и рекламы	3 294	10 441
Подготовка, поиск кадров, конференции	1 996	4 000
Прочие	75 119	74 342
ВСЕГО	628 122	614 652

5.5.3. Информация о прочих расходах

(тысяч рублей)		
Виды прочих расходов	2020	2019
Списание ТМЦ	33 052	46 504
Резерв под обесценение ТМЦ (восстановление)	-9 046	-9 204
Курсовые разницы	57	203
Списание дебиторской задолженности	х	42
Резерв по сомнительным долгам (начисление)	х	1 456
Прочие	1 211	2 862
ВСЕГО	25 274	41 863

5.6. Информация о денежных потоках

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

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Прочие платежи по текущей деятельности включают в себя следующее:

(тысяч рублей)		
Наименование	2020	2019
Прочие платежи всего	131 548	130 804
из них:		
Платежи по социальным страхованию и обеспечению сотрудников	56 554	55 314
Таможенные платежи	58 328	59 756
Платежи по расчетам с подотчетными лицами	5 761	12 714
Чистый поток по НДС	8 540	887
Платежи по прочим налогам	631	909
Прочие	1 734	1 224

5.7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

5.7.1. Материнская компания

Материнской компанией и учредителем Общества является корпорация «БИО-РАД Лабораториз, Инк.», зарегистрированная по законодательству штата Делавер, США, расположенная по адресу: Калифорния 94547, Геркулес, Альфред Нобель Драйв 1000, СА 94547, США.

«БИО-РАД Лабораториз, Инк.» оказывало услуги Обществу.

Основными поставщиками товара для Общества являются компания «БИО-РАД Лабораториз, Инк.» и «Био-Рад Европа Гмбх» которые входят в корпорацию Био-Рад.

5.7.2. Перечень связанных сторон

«БИО-РАД Лабораториз, Инк.», США

«Био-Рад Европа Гмбх», Швейцария

«Био-Рад Магиарортсаг Кфт», Венгрия

5.7.3. Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества выплачивались на основании заключенных трудовых договоров.

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор
- Руководители подразделений

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения управленческого персонала Компании, включая заработную плату и премии, составила 38 013 тысяч рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 33 139 тысячи рублей.

5.7.4. Операции, проведенные со связанными сторонами

Информация об объемах операций и сальдо расчетов с материнской компанией и другими связанными сторонами за 2020 и 2019 год приведена в таблицах ниже

<i>(тысяч рублей)</i>					
Контрагент, операция	Период	Остаток на начало года	Поступление	Погашение	Остаток на конец периода
«БИО-РАД Лабораториз, Инк.», в том числе	За 2020 г.	328 919	2 025 204	2 086 413	267 710
	За 2019 г.	205 623	1 078 059	954 763	328 919
За товары	За 2020 г.	×	2 025 204	×	×
	За 2019 г.	×	879 036	×	×
Выплачено дивидендов	За 2020 г.	×	190 000	×	×
	За 2019 г.	×	190 000	×	×
Услуги по управлению	За 2020 г.	×	×	×	×
	За 2019 г.	×	9 023	×	×
«Био-Рад Магиарортсаг Кфт», в том числе	За 2020 г.	1 313	×	1 313	×
	За 2019 г.	1 747	1 313	1 747	1 313
Услуги по управлению	За 2020 г.	×	×	×	×
	За 2019 г.	×	1 313	×	×
«Био-Рад Европа Гмбх», в том числе:	За 2020 г.	313 258	839 155	1 080 103	72 310
	За 2019 г.	189 303	924 367	800 412	313 258
За товары	За 2020 г.	×	839 155	×	×

	За 2019 г.	×	924 367	×	×
--	------------	---	---------	---	---

Годовые дивиденды по результатам деятельности Общества за 2019 год были начислены согласно Решению №2 Единственного участника Общества от 28 апреля 2020 года. Сумма начисленных дивидендов – 200 000 тыс. рублей. Сумма, перечисленная Единственному участнику, «БИО-РАД Лабораториз, Инк.», 190 000 тыс. рублей. Дата выплаты: 2 сентября 2020 года. Сумма налога на дивиденды – 10 000 тыс. рублей. Дата перечисления в бюджет: 2 сентября 2020 года.

Промежуточные дивиденды за 2020 год не начислялись и не выплачивались.

5.8. Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах) и отложенных налогах

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

(тысяч рублей)

Показатель	2020	2019
Условный расход по налогу на прибыль	97 861	45 285
Постоянные налоговый обязательства (активы)	9 292	6 673
из них:		
расходы, не учитываемые в налоговом учете	2 262	7 188
резервы, начисленные для целей бухгалтерского учета (начисление +/восстановление -)	7 030	-515
Прочее	х	2 580
Отложенные налоговые обязательства	1 133	1 831
из них:		
расходы, начисленные для целей налогового учета, временно не принятые для бухгалтерского учета	1 133	1831
Отложенные налоговые активы	2 529	698
из них:		
амортизация основных средств	2 529	698
Текущий налог на прибыль	108 549	57 067

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.1.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)

Общество подвергается следующим видам рисков:

Рыночные риски:

Связаны с неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. На сегодняшний день, в условиях экономических санкций, этот вид риска имеет очень существенное значение.

Однако, руководство Общества считает, что данный риск для Общества минимален из-за того, что расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками производятся в российских рублях.

Также у Общества есть уверенность в том, что его товар является конкурентоспособным, качественным, имеющим хорошую репутацию на Российском рынке. Некоторые виды товара не имеют российских аналогов. Это позволяет надеяться на дальнейшее динамичное развитие Общества. Общество предоставляет широкий спектр продуктов для использования в поддержке диагностического скрининга COVID-19, подтверждения результатов тестов, эпиднадзора и исследований и разработок терапии/вакцин, в 2020 году спрос на эти продукты был особенно велик.

Кредитные риски:

Связаны с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами.

В составе кредитных рисков Общества необходимо отметить продажу товаров с отсрочкой платежа или на условиях товарного кредита. На суммы непогашенной в срок дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Однако у Общества есть уверенность в несущественности данного вида риска, так как при принятии решения о величине кредитного лимита, либо отсрочки платежа, Общество проверяет финансовое положение организаций-контрагентов. В качестве источников первичной информации Общество использует бухгалтерские отчетности контрагентов, информацию с сайта ФНС России, подтверждающую факт юридического существования дебитора, наличие дебитора в ЕГРЮЛ и т.д. Дебиторам, не оплачивающим свою задолженность в срок, отгрузки прекращаются. ольшая часть дебиторской задолженности Общества не является просроченной.

Риск ликвидности:

Связан с возможностью организации своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства.

Общество имеет текущую задолженность перед поставщиками за приобретенные товарные и материальные ценности, перед подрядчиками за выполненные работы, а также перед исполнителями за оказанные услуги. Расчеты с поставщиками производятся регулярно, не допуская тем самым существенного увеличения кредиторской задолженности.

Также следует отметить, что Общество является добросовестным налогоплательщиком, который не имеет существенной задолженности перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами. Финансовое состояние Общества является стабильным, риск ликвидности – минимальным.

Налоговые риски:

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

7. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенных событий, произошедших после отчетной даты, и подлежащих отражению в отчетности за 2020 год не произошло.

Руководитель

25 марта 2021 г.



Щепаков Александр Яковлевич