

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Рош Диагностика Рус»**  
**ЗА 2021 ГОД**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Рош Диагностика Рус» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1097746730872 [19.11.2009 года]. Свидетельство 77 № 013574174.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Рош Диагностика Рус» общество с ограниченной ответственностью согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 23.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Рош Диагностика Рус» - 107031, Москва, Трубная площадь дом 2. Фактический адрес: 115114, город Москва, улица Летниковская, дом 2, строение 2.

Основными видами деятельности ООО «Рош Диагностика Рус» являются оптовая торговля медицинским оборудованием и реагентами, а также оказание услуг по сервисному обслуживанию медицинского оборудования.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Рош Диагностика Рус» на 31 декабря 2021 года составила 262 человек, на 31 декабря 2020 года - 225 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Генеральный директор Общества – Тило Бреннер. С 1 сентября 2021 года Генеральным директором Общества является Марсель Бахманн.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, определяются согласно официальному курсу валют на соответствующую дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021 года:

- 74,2926 руб. за 1 долл. США;
- 84,0695 руб. за 1 Евро.

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Приложением №3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 года №66, с учетом Приказа Минфина РФ от 05.11.2011 года.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

**2.1. Основные средства, незавершенное строительство и доходные вложения**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года №26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств,

утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года №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 29.07.1998 года №34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 года №160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Доходные вложения в материальные ценности выделяются из основных средств в отдельную статью бухгалтерского баланса, так как они приносят Обществу экономические выгоды в виде арендной платы за их использование. По ним начисляется амортизация в коммерческие расходы исходя из срока службы основных средств. Срок службы основных средств приближен к сроку аренды. Доход от сдачи оборудования в аренду на возмездной основе отражается в выручке.

#### *2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 тыс. руб.

#### *2.1.2. Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

#### *2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

#### *2.1.4. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами*

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

#### *2.1.5. Переоценка ОС*

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

#### *2.1.6. Способ начисления амортизации*

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

#### *2.1.7. Сроки полезного использования*

Сроки полезного использования (число лет) объектов основных средств, принятых на баланс (по основным группам):

Машины и оборудование	6-9
Компьютерная техника	3
Прочие	2-8

#### *2.1.8. Способ учета затрат на ремонт ОС*

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

## **2.2. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 года №44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 года №119н.

### *2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ*

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

### *2.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам)*

МПЗ принимаются к учету по плановой себестоимости, в которую включаются:

- Стоимость по договорам, согласованная с поставщиками;
- Иные обоснованные расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Фактические же затраты учитываются отдельно и в конце учетного периода сравниваются с их нормативными значениями, отклонения между фактическими и нормативными значениями списываются на себестоимость.

### *2.2.3. Способ оценки МПЗ при продаже и ином выбытии*

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство (на реализацию) производится по методу себестоимости единицы запасов.

### *2.2.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ*

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

## **2.3. Дебиторская задолженность**

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

## **2.4. Займы и кредиты (кэш-пулинг)**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

## **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 13.12.2010 года №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.

### *2.5.2. Способ учета оценочных обязательств*

## **2.6. При признании оценочного обязательства его величина относится на себестоимость, управленческие или коммерческие расходы в зависимости от характера расходов. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» п. 25 ПБУ 18/02 (ред., действ. начиная с отчетности за 2020 г.), утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 N 236н.

В соответствии с приказом Минфина России от 20.11.2018 года №236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года №114н с 2020 года были исключены понятия «ПНО» и «ПНА», расширен перечень временных разниц.

## **2.7. 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 06.05.1999 года №32н.

Все расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров и услуг в том числе расходы стимулирующего характера которые нацелены на получение прибыли и на удовлетворение постоянного спроса на потребительском рынке Российской Федерации, выплачиваемых третьим лицам/дистрибьюторам, являются торговыми скидками по существу.

Данные скидки могут быть предоставлены в рамках прямых договоров с третьими лицами/дистрибьютерами или в рамках договоров, где Общество выступает в качестве принципала.

Сумма торговых скидок и скидок за объем отражается в счет уменьшения выручки. Бонусы по продажам и прочие платежи дистрибьюторам (включая суммы, зачтенные в счет оплаты), которые считаются покупателями продукции, реализуемой Обществом:

- Уменьшают выручку от реализации, поскольку такой платеж рассматривается как скидка по существу;
- Списывается на расходы, если часть платежа или вся сумма явно не будет использоваться в обмен на отдельную услугу представленную дистрибьютером.

### *2.7.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

Выручка от реализации товаров и оказания услуг, доход от сдачи оборудования в аренду на возмездной основе.

### *2.7.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- Проценты к получению
- Доход от продажи валюты

- Реализация основных средств
- Прочие доходы

## **2.8. 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 06.05.1999 года №33н. Бонусы, полученные от поставщиков, уменьшают стоимость товаров.

### *2.8.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации*

- Себестоимость проданного товара
- Коммерческие расходы:
  - Заработная плата и выплаты социального характера
  - Командировочные и представительские расходы
  - Аренда и услуги склада
  - Аренда офиса и расходы офисов
  - Расходы на рекламу
  - Расходы на страхование
  - Амортизация
  - Оценочные обязательства по отпускам, бонусам и гарантийному ремонту
  - Бонусы, скидки покупателям
  - Расходы по гарантийному обслуживанию
  - Консультационные услуги
  - Услуги связи
  - Прочие коммерческие расходы.

### *2.8.2. Расходы, признаваемые прочими расходами*

- Начисленные проценты по займу
- Курсовые разницы
- Убытки от продажи основных средств
- Банковские услуги
- Списание образцов
- Прочие.

## **2.9. Связанные стороны**

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 29.04.2008 года №48н.

## **2.10. Изменения в учетной политике с 2021 года**

Изменений в учетную политику в 2021 году не вносилось.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ**

## ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

### 2.11. Основные средства

Основные средства Общества включают в себя офисное оборудование, мебель, автомобили, а также приборы закрытого типа для проведения иммунологических, биохимических и прочих анализов, переданные во временное пользование по договорам безвозмездного пользования. Общая сумма данных объектов на 31 декабря 2020 года составляет 959 972 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 130 389 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой медицинские аналитические приборы закрытого типа для проведения иммунологических, биохимических и прочих анализов, переданные во временное пользование по договорам аренды. Сумма доходных вложений на 31 декабря 2020 года составляет 1 029 070 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 332 810 тыс. руб.

Общество арендует помещения по адресам, указанным в п.1 данной Пояснительной записки. Балансовая стоимость арендованных помещений в договорах не указана. Также компания арендует автомобили по договору операционной аренды.

Договоры аренды были заключены с Обществом с ограниченной ответственностью «Цортис Лимитед» и с Обществом с ограниченной ответственностью «Мервита Холдингз Лимитед» сроком на 7 лет до 30.11.2019 года, а затем были пролонгированы до 31.12.2026 года. Сумма расходов по арендной плате в 2021 году составила 160 млн руб.

### 2.12. Заемные средства

#### 2.12.1. Информация о процентах по кредитам и займам

За 2021 год были начислены проценты по займу в размере 254 653 тыс. руб., которые были включены в состав процентов к уплате отчетного периода.

За 2020 год сумма начисленных процентов составила 142 835 тыс. руб.

#### 2.12.2. Сроки погашения займов (ПБУ 15.17)

В августе 2017 года Общество подписало 2 договора о предоставлении и получении займа с Roche Pharmholding BV, так называемый кэш-пулинг.

В сентябре 2021 Общество подписало договор о предоставлении и получении займа с Roche Finanz AG в размере 7 млрд.руб.

По Договору № 02/RP/17 от 04.08.2017 Общество является заемщиком. Максимальная сумма по договору займа составляет 2,5 млрд. руб. В 2021 году было подписано дополнительное соглашение об увеличении максимальной суммы займа до 5 млрд. руб.

Валюта займа – рубли. Срочность – 31.08.2032.

Ставка – Mosprime 1M плюс 0,075%. В случае, если Mosprime составит менее 0,075%, процент будет начисляться по ставке 0,15% годовых за соответствующий период. Процент капитализируется на 27 число каждого месяца. Выплачивается процент на квартальной основе, до 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

Сумма задолженности по данному договору на 31 декабря 2021 года составляет 3 750 709 тыс. руб.

По Договору № 03/RP/17 от 04.08.2017 Общество является заимодавцем. Максимальная сумма по договору займа составляет 4 млрд. руб.

Валюта займа – рубли. Срочность – 31.08.2032.

Ставка – Mosprime 1M минус 0,075%.

Процент капитализируется на 27 число каждого месяца. Выплачивается процент на квартальной основе, до 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

Движений денежных средств по данному договору за отчетный период не было.

По условиям обоих договоров каждая из сторон имеет право расторгнуть данные соглашения в любое время без объяснения причин при условии предварительного письменного извещения другой стороны в 30-дневный срок.

### 2.13. Выручка и прочие доходы

#### 2.13.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности (ПБУ 9.18 (1))

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Продажа оборудования и товаров по направлению диагностики	18 379	7 522
Предоставление оборудования в аренду и оказание услуг	63 235	183 142
Бонусы покупателям	(442 571)	(297 509)
<b>Итого</b>	<b>(360 957)</b>	<b>(106 845)</b>

На фоне развития пандемии коронавируса COVID-19 (SARS-COV-2) в 2020-2021 году повысился спрос на тесты на антитела к COVID-19, продаваемых Обществом. В результате повышенного спроса валовая выручка Общества превысила бюджетные показатели. Таким образом, Общество в период эпидемии и наложенных органами исполнительной власти Москвы и Московской области ограничений не только не прекращало свою деятельность, но, напротив, улучшило свои экономические показатели.

#### 2.13.2. Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Доход от реализации основных средств	18 379	7 992
Оценочные обязательства по отпускам, бонусам и гарантийному ремонту	-	-
Курсовые разницы	7 142	6 465
Прочие	3 938	1 365
Излишек товара, выявленный в результате инвентаризации	5 787	5 647
<b>Итого</b>	<b>35 246</b>	<b>21 469</b>

### 2.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н.

#### 2.14.1. Информация о структуре себестоимости

Вид расхода	2021 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов (%), 2021 год	2020 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов (%), 2020 год
Себестоимость от продажи оборудования и товаров по	5 818 091	100%	4 687 628	104%

направлению диагностики				
Бонус от поставщика	-	-	(200 000)	(4%)
<b>Итого</b>	<b>4 487 628</b>	<b>100%</b>	<b>4 487 628</b>	<b>100%</b>

#### 2.14.2. Информация о коммерческих расходах

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2021 год, тыс. руб.</b>	<b>2020 год, тыс. руб.</b>
Заработная плата и выплаты социального характера	1 009 413	825 500
Амортизация	692 549	499 296
Аренда офиса и расходы офисов	232 953	205 853
Консультационные услуги	57 127	91 659
Командировочные расходы	68 000	96 273
Услуги по лицензированию / регистрации товаров	271 021	89 769
Оценочные обязательства по бонусам и гарантийному ремонту	183 782	84 592
Списание товара	145 928	75 490
Комиссия за кадровое обеспечение	43 109	48 451
Аренда и услуги склада	53 190	42 715
Расходы на транспорт и логистику	79 606	41 563
Ремонт и тех. обслуживание	19 021	36 493
Услуги ИТ	21 486	24 495
Расходы на страхование	36 104	21 327
Расходы на рекламу	26 919	19 749
Представительские расходы	8 223	9 965
Налоги	6 972	8 964
Услуги связи	5 391	4 889
Прочие	190 031	217 900
<b>Итого</b>	<b>3 150 828</b>	<b>2 444 943</b>

#### 2.14.3. Информация о прочих расходах

<b>Виды прочих расходов</b>	<b>2021 год, тыс. руб.</b>	<b>2020 год, тыс. руб.</b>
Списание и уничтожение товара	236 233	129 318
НДС, не принимаемый к вычету	112 526	68 037
Безвозмездная передача товаров	115 617	52 035
Курсовые разницы	8 031	16 829
Благотворительность	13 368	9 316
Убытки от продажи основных средств	24 674	5 903
Прочие	264 108	2 457
Банковские услуги	1 248	1 003
<b>Итого</b>	<b>775 805</b>	<b>284 898</b>

#### 2.15. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2020 и 2021 году следующие составляющие налога на прибыль:

<b>Наименование показателей</b>	<b>2021 год, тыс. руб.</b>	<b>Ставка налога</b>	<b>2021 год, тыс. руб.</b>	<b>Составляющая налога на прибыль</b>

Бухгалтерская прибыль		20%		Условный доход по налогу на прибыль
Постоянные разницы		20%		Постоянный налоговый расход
Налоговая база по налоговой декларации		20%		Текущий налог за отчетный год
<b>Наименование показателей</b>	<b>2020 год, тыс. руб.</b>	<b>Ставка налога</b>	<b>2020 год, тыс. руб.</b>	<b>Составляющая налога на прибыль</b>
Бухгалтерская прибыль	69 504	20%	13 900	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	917 738	20%	183 548	Постоянный налоговый расход
Налоговая база по налоговой декларации	987 242	20%	197 448	Текущий налог за отчетный год

Основными составляющими постоянных разниц в 2021 и 2020 году являются:

Постоянные разницы	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.
Амортизация	283 474	245 661	56 695	49 132
Списание и уничтожение товара	236 233	181 354	46 246	36 271
Резервы	179 917	130 388	35 983	26 078
Списание товара на производство	187 587	88 052	37 517	17 610
Командировочные расходы	66 380	79 441	13 276	15 888
Списание товара	236 233	75 490	47 247	15 098
НДС, не принимаемый к вычету	112 526	68 037	22 505	13 607
Заработная плата и выплаты социального характера	20 840	52 978	4 168	10 596
Прочие	245 335	188 784	49 067	37 757
Таможенные пошлины	(229 872)	(192 447)	(45 974)	(38 489)
<b>Итого</b>	<b>1 338 673</b>	<b>917 738</b>	<b>312 704</b>	<b>183 548</b>

## 2.16. Информация о связанных сторонах

### 2.16.1. Перечень связанных сторон

ООО «Рош Диагностика Рус» является официальным дистрибьютором компаний Roche Diagnostics International LTD, Roche Diagnostics GmbH – обществ под общим контролем.

Участниками Общества являются:

- компания «Рош Финанц АГ» (Roche Finanz AG), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Доля участника в уставном капитале на 31 декабря 2010-2021 годов составляет 99%,
- компания «Рош Холдинг АГ» (Roche Holding AG), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Доля в уставном капитале на 31 декабря 2010-2021 годов составляет 1%.

### 2.16.2. Закупки у связанных сторон

В 2021 году Общество вело торговлю медицинским диагностическим оборудованием и

реагентами к нему, произведенными на заводах группы Рош, расположенных в Вене, Базеле и Женеве.

<b>Связанная сторона</b>	<b>2021 год, тыс. руб. (без НДС)</b>	<b>2020 год, тыс. руб. (без НДС)</b>
Roche Diagnostics International LTD (общество под общим контролем)	8 093 228	5 833 370
Roche Diagnostics GmbH (общество под общим контролем)	259 009	224 943
АО «Рош-Москва» (общество под общим контролем)	446	356
Бонус поставщика за объем закупок от Roche Diagnostics International LTD	-	(200 000)
<b>Итого</b>	<b>8 352 683</b>	<b>5 858 669</b>

Цены формировались в рамках обычной коммерческой деятельности. Все взаиморасчеты со связанными сторонами производились денежными средствами. Все указанные компании являются дочерними предприятиями фирмы Roche Holding AG.

#### *2.16.3. Реализации связанным сторонам*

<b>Связанная сторона</b>	<b>2021 год, тыс. руб. (без НДС)</b>	<b>2020 год, тыс. руб. (без НДС)</b>
ООО "Рош Диабетес Кеа Рус" (общество под общим контролем)	93 409	756 707
Roche Diagnostics International LTD (общество под общим контролем)	12 647	23 304
АО «Рош-Москва» (общество под общим контролем)	-	7 060
Roche Diagnostics GmbH (общество под общим контролем)	8 582	3 382
<b>Итого</b>	<b>114 638</b>	<b>110 453</b>

Займы, полученные от связанных сторон

См. также 2.12.

Связанная сторона	Получено в 2021 году, тыс. руб.	Уплачено в 2021 году, тыс. руб.	Получено в 2020 году, тыс. руб.	Уплачено в 2020 году, тыс. руб.
Roche Pharmholding BV/Roche Finanz AG	8 547 471	8 298 364	7 302 100	6 648 625
<b>Итого</b>	<b>8 547 471</b>	<b>8 298 364</b>	<b>7 302 100</b>	<b>6 648 625</b>

Roche Pharmholding BV является дочерним предприятием фирмы Roche Holding AG.

#### 2.16.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Связанная сторона	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Roche Diagnostics International LTD	(1 773 955)	(1 259 779)
Roche Diagnostics GmbH	(43 499)	(44 506)
АО «Рош-Москва»	(327)	(89)
<b>Итого Кредиторская задолженность</b>	<b>(1 817 781)</b>	<b>(1 304 374)</b>
ООО «Рош Диабетес Кеа Рус»	21 575	23 287
Roche Diagnostics International LTD	10 930	23 303
Roche Diagnostics GmbH	-	2 348
АО «Рош-Москва»	-	336
<b>Итого Дебиторская задолженность</b>	<b>32 505</b>	<b>49 274</b>

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность на Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Пандемия коронавирусной инфекции также увеличила неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое

положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в результате, налоговые органы могут предъявить претензии по различным сделкам и методам учета. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что все взаиморасчеты с налоговыми органами отражены в адекватной сумме по состоянию на 31 декабря 2021 года. Тем не менее трактовка налоговыми и судебными органами по спорным вопросам трансфертного ценообразования, операций с иностранными компаниями, операций с недобросовестными поставщиками, наличие достаточного документального оформления определенных операций, а также учет расходов для целей налога на прибыль может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность, но по оценке руководства в сумме не более 1% от выручки Общества за три последних отчетных периода.

#### **Раскрытие информации о кредитных рисках:**

Дебиторская задолженность Общества на 81% состоит из Торговой дебиторской задолженности, которая сформирована за счет продаж товаров крупным дистрибьюторским компаниям. Согласно договорам поставки с дистрибьюторами Общество предоставляет покупателям отсрочку платежа в основном 30 – 90 дней. В первом полугодии 2021 года отсрочка платежа по крупнейшим покупателям была увеличена до 120 дней.

#### **Раскрытие информации о риске ликвидности:**

Кредиторская задолженность Общества представлена в основном задолженностью перед связанными сторонами (87% кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 года).

### **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенных событий после отчетной даты в деятельности общества не возникало.

Главный бухгалтер  
(по доверенности №045-21 от 28 июня 2021 года)



  
Ирина Романюк