# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СМИТС ДЕТЕКШН РУС» ЗА 2021 г.

## I. Общие сведения

### 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Смитс Детекшн Рус» (далее «Общество») входит в группу компаний Смитс Детекшн (Smiths Detection) – разработчика и производителя рентгено-телевизионных инспекционно-досмотровых систем и оборудования, используемого для идентификации взрывчатых и химических веществ, оружия и контрабандных товаров.

До 20 мая 2021 года Общество носило название «Смитс Хайманн Рус». Изменение названия произведено по Решению учредителя для единообразия названий компаний, входящих в группу. Изменения в наименовании юридического лица зарегистрированы в установленном порядке Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, что подтверждается Листом записи Единого государственного реестра юридических лиц от 20 мая 2021 г.

Регистрационный адрес Общества: 193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д. 104, корп. 5, стр.1, пом.501. Общество имеет обособленное подразделение без образования юридического лица в г. Домодедово Московской области.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 21 сентября 2005 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва за № 1057748301929.

Учредителем Общества, владеющим 100% его уставного капитала, является Смитс Детекшн Германия ГмбХ (Smiths Detection Germany GmbH) – компания, зарегистрированная по законодательству Федеративной Республики Германия (регистрационный номер HRB 8300) и расположенная по адресу: Германия, 65205, Висбаден, Им Херцен, 4.

Руководство деятельностью Общества осуществлялось единственным участником, Генеральным директором и Советом директоров в рамках их полномочий и компетенции согласно Уставу Общества.

В Совет директоров Общества с 22 января 2020 г. и до 08 июня 2021 г. входили следующие лица:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Основное место работы |
|---|---|---|
| 1 | Тилен Антониус Адрианус | Вице Президент по региону Европа и Африка, Smiths Detection |
| 2 | Кинг Лиам Питер | Финансовый директор по глобальным финансовым сервисам, Smiths Detection UK Limited |

Решением Единственного Участника от 07 июня 2021 года состав Совета директоров изменён. Совет директоров в период с 09 июня 2021 г. по 31 декабря 2021 г. следующий:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Основное место работы |
|---|---|---|
| 1 | Тилен Антониус Адрианус | Директор по операционному совершенству группы Смитс |
| 2 | Хейер Томас | Финансовый директор Смитс Детекшн Германия ГмбХ |

Председатель Совета Директоров в 2020 г. и в 2021 г. не избирался.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Ткач Виктория Григорьевна.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 26 человек (31 декабря 2020 г. – 26 человек; 31 декабря 2019 г. – 26 человек).

Общество осуществляло свою деятельность в 2021 г. на основании следующей лицензии:

| № п/п | Вид деятельности | Номер | Лицензирующий орган | Срок действия |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) | № 77.99.15.002.Л. 000068.04.07 от 13.04.2007 | Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека | Бессрочно |

Основным видом деятельности Общества в 2021 г. являлось сервисное обслуживание оборудования Смитс Детекшн на территории Российской Федерации и в других странах, а также продажа запасных частей.

Общество занимается установкой в местах эксплуатации, гарантийным и послегарантийным ремонтом, техническим обслуживанием оборудования, произведённого компаниями группы Смитс Детекшн. Пользователями оборудования являются субъекты транспортной инфраструктуры и коммерческие организации. Оборудование соответствует специальным требованиям, предъявляемым в гражданской авиации и таможенном секторе, а также в других областях, где требуется обеспечение безопасности и обнаружение скрытых объектов.

Общество имеет в своем составе достаточное количество высококвалифицированных специалистов с большим опытом установки и обслуживания досмотрового оборудования, разработанного и произведенного Smiths Detection France SAS, Smiths Detection Germany GmbH, Smiths Detection Inc., США

Деятельность Общества в 2021 году значительно сокращена в связи с ограничениями, введенными из-за эпидемии коронавируса. Тем не менее, Общество принимало участие в международных проектах, реализуемых компаниями группы Смитс Детекшн в Азербайджане. Инженеры выезжали в Грецию и Азербайджан для ремонта и техобслуживания оборудования. Инженер по техническому обучению проводил тренинги в Гане, Эфиопии, Азербайджане, Ливане и Греции.

По контрактам с операторами аэропортов Домодедово и Пулково выполнялись работы по техническому обслуживанию и планово-предупредительному ремонту рентгено-телевизионного оборудования производства компаний группы Смитс Детекшн и Морфо Детекшн, обеспечивающих безопасность аэропортов и авиаперелётов. В аэропортах Внуково и Шереметьево обслуживание оборудования происходило в рамках контрактов с ООО «Вандерланде Индастрис».

В аэропорту Платов города Ростова-на-Дону осуществлялось техническое обслуживание компьютерных томографов досмотра багажа, введенных эксплуатацию в феврале 2018 года.

Продажа готового оборудования не входит в сферу деятельности Общества, но в исключительных случаях импорт и реализация приборов производства компаний группы

Смитс производится в интересах покупателей. В 2021 году продажа готового оборудования не осуществлялась.

## 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в 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.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Общества, Руководство Общества разработало и реализовало ряд мероприятий, направленных на обеспечение нормальной операционной деятельности, в перечень которых входит в том числе:
- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией и принятию необходимых мер по защите сотрудников;
- перевод значительной части сотрудников административных функций, а также сотрудников отделов продаж и закупок, чье присутствие в офисе организации не является необходимым, на режим удаленной работы;
- обучение сотрудников соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- проведение информационно-разъяснительной работы о необходимости вакцинации для выполнения требований и распоряжений государственной власти и управления;
- закупка материалов для обеспечения соблюдения требований государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также начала спецоперации в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные

санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Влияние данного события подробнее рассмотрено в разделе 16.События после отчетной даты Пояснительной записки.

Деятельность Общества не прерывалась. Анализ финансового состояния Общества, уровень ликвидности и, при необходимости, доступ к долговому финансированию на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Общества. Исходя из проведенного анализа руководство Общества считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности Общества отсутствуют.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и доходных вложений в материальные ценности, которые оценены по амортизированной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

***Курсы иностранных валют***

| Наименование | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| За 1 доллар США | 74,2926 | 73,8757 | 61,9057 |
| За 1 евро | 84,0695 | 90,6824 | 69,3406 |
| За 1 фунт стерлингов Соединённого Королевства | 100,0573 | 100,0425 | 81,1460 |

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны свернуто.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## 4. Основные средства

В составе основных средств отражены неотделимые улучшения в арендованные объекты недвижимости, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, сооружения и транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|---|---|
| Неотделимые улучшения арендованных объектов недвижимости | 10 – 15 |
| Машины и оборудование | 2 – 10 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 – 7 |
| Сооружения | 10 – 25 |
| Транспортные средства | 2 – 5 |

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса, а также по объектам, переведенным на консервацию на срок более 3-х месяцев по решению руководителя Общества.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## 5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (приобретение программного обеспечения, расходы на страхование и прочее), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает ту часть затрат, которая относится к периодам, начинающимся после года, следующего за отчетным. Такие затраты показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к периоду, следующему за отчетным, отражены по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

## 6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

## 7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 8. Запасы

При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под их обесценение. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. В случае, если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и относится на увеличение себестоимости.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

***Сырье и материалы***

Запасы материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости материалов образован резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

***Затраты по незавершенным проектам***

Затраты по незавершенным проектам оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по методу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью, или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

***Представление информации о наличии и движении запасов***

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включает изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Показатели по графе «Поступления и затраты», «себестоимость» в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1. – «Наличие и движение запасов») в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5403 включают в себя все расходы по обычным видам деятельности.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440 – 5442 раздела 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

## 9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и по результатам годовой инвентаризации расчетов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде дебиторской задолженности представлены свернуто.

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде кредиторской задолженности представлены свернуто.

## 10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков.

## 11. Уставный и добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует размеру, указанному в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества сформирован в результате внесения денежных вкладов в имущество Общества его единственным участником.

## 12. Оценочные обязательства и условные обязательства

***Оценочные обязательства***

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданного оборудования и запасных частей;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Общество берёт на себя обязательства по гарантийному ремонту оборудования на срок 12 или 24 месяца в зависимости от условий, предусмотренных договорами. Гарантийный

ремонт или замена поставленных запасных частей производится в течении 12 месяцев. Величина оценочного обязательства в отношении изделий, по которым по состоянию на отчетную дату не истекли сроки гарантийного обслуживания и ремонта, определяется Обществом на основе опыта по гарантийному обслуживанию и ремонту продукции в предыдущие периоды.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника.

На конец отчетного года производится инвентаризация оценочных обязательств, их изменение по результатам инвентаризации относится на прочие доходы или расходы.

***Условные обязательства***

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

## 13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы по налогу на прибыль, то есть сумму, способную оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в следующем за отчетным и/или последующих отчетных периодах.

Постоянные налоговые обязательства формируются в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов.

## 14. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов представляют собой сумму выручки, которую Общество получало в текущем отчетном периоде, но относящуюся к будущим отчетным периодам. В составе доходов будущих периодов отражается вознаграждение за принятие Обществом на себя гарантийных обязательств производителей - компаний группы Смитс Детекшн в отношении оборудования, реализованного ими на территории РФ через стороннего дистрибьютора. Данное вознаграждение признается в качестве обязательства ежемесячно в сумме, рассчитанной исходя из объема, реализованного компаниями группы дистрибьютору

оборудования в этом месяце и согласованного вознаграждения за каждую реализованную единицу. Признанные таким образом доходы будущих периодов далее равномерно списываются в состав выручки в течение срока действия соответствующих гарантийных обязательств начиная с месяца, следующего за месяцем продажи.

## 15. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признаётся по мере продажи товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом скидок, предоставленных покупателям, и налога на добавленную стоимость.

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

## 16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров, оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, а также расходы по созданию оценочного обязательства по гарантийному ремонту проданного оборудования и запасных частей.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

## 17. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным кредитам учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## 18. Изменения учетной политики в 2021 году

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 были отражены перспективно (только в отношении новых фактов хозяйственной жизни, без изменения отчетности в отношении сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

***Аренда основных средств***

Общество арендует нежилые помещения по адресу: 193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д. 104, корп. 5, стр.1 (10 офисных кабинетов на 5-м этаже бизнес-центра «Виридис» общей площадью 271,7 кв. м) с 01 июля 2021 года. Аренда помещений по адресу 193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д. 104, корп. 25 (офис площадью 485,5 кв. м) прекращена 31 июля 2021 года.

Для некоторых работ и хранения габаритного инструмента Общество также арендует нежилое помещение площадью 34 кв. м. под склад по этому же адресу в отдельно стоящем здании на территории бизнес-центра.

Для ведения деятельности обособленного подразделения в г. Домодедово Московской области Общество арендует помещение площадью 36 кв. м. в офисном комплексе «Пихтовый» по адресу: Московская область, г. Домодедово, ул. Пихтовая, владение 4-6.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

### 2. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сравнении с аналогичными датами прошлых лет представлен в таблице:

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| **Покупатели и заказчики** | **18 755** | **52 013** | **64 277** |
| ООО «Воздушные Ворота Северной Столицы» | 8 588 | 2 056 | 2 312 |
| Smiths Detection Germany GmbH (ранее Смитс Хайманн ГмбХ . см.также в разд. 14 «Связанные стороны») | 5 793 | 19 479 | 1 628 |
| Smiths Detection/Asia Pacific (также в разд. 14 «Связанные стороны») | 1 421 | - | 868 |
| Smiths Detection France SAS (ранее Смитс Хайманн САС, см.также в разд. 14 «Связанные стороны») | 923 | 1 300 | 1 677 |
| ООО «Неоскан» | 852 | 855 | 3 339 |
| Smiths Detection - Watford Limited(также в разд. 14 «Связанные стороны») | 738 | 467 | - |
| АО «Ростоваэроинвест» | 440 | 910 | 19 424 |
| Smiths Detection Inc. (также в разд. 14 «Связанные стороны») | | 21 554 | - |
| Smiths Detection (Thailand) Ltd (также в разд. 14 «Связанные стороны») | - | - | 537 |
| ООО «ДОМОДЕДОВО ПЭССЕНДЖЕР ТЕРМИНАЛ»* | | 2 807 | 16 359 |
| ООО «ВАНДЕРЛАНДЕ ИНДАСТРИС» | | 2 582 | 3 184 |
| Smiths Detection - Watford Ltd Israel Branch(также в разд. 14 «Связанные стороны») | | 3 | - |
| ПАО «КОМБИНАТ «МАГНЕЗИТ» | - | - | 505 |
| АО «МАШ» | - | - | 14 444 |

| Наименование | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| **Авансы, выданные поставщикам** | **5 134** | **2 416** | **1 084** |
| ИП Трамбовецкий Андрей Александрович | 4 340 | - | - |
| ООО «ФИРМА «КОМПОЗИТ ЛТД» | 373 | - | - |
| ЗАО «Концерн «АйсРоос» | 77 | 73 | 73 |
| ПАО «МЕГАФОН» | 37 | 34 | 23 |
| АО «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ» | 2 | 2 | 54 |
| АО «КПМГ» | - | 1 200 | - |
| Представительство Американская Торговая Палата | - | 193 | 193 |
| ИП Куц Анастасия Ивановна | - | 401 | 418 |
| ООО «Ритм» | - | 332 | - |
| ООО «ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ» | - | - | 30 |
| ООО «ДХЛ Экспресс» | - | - | 30 |
| ООО «ОП «Отряд 001» | - | - | 30 |
| ООО «ЭКОЦЕНТРПРОЕКТ» | - | 20 | 20 |
| ООО «АФКМ» | | 34 | 34 |
| ООО «ДОК-СЕРВИС» | - | - | 38 |
| ИП Сидоров Андрей Александрович | - | - | 70 |
| Прочие | 305 | 127 | 71 |
| **Переплата по налогам и сборам** | **1 541** | **1 856** | **1 318** |
| **Прочие дебиторы** | **1 278** | **1 476** | **1 534** |
| Федеральная таможенная служба | 856 | 518 | 637 |
| ООО «ФИРМА «КОМПОЗИТ ЛТД» (депозит по договору аренды) | 297 | - | - |
| Прочее | 125 | 122 | 61 |
| ИП Куц Анастасия Ивановна (депозиты по договорам аренды) | - | 836 | 836 |
| - в том числе по долгосрочному договору | - | - | 801 |
| **Расчеты с подотчетными лицами** | **74** | **56** | **43** |
| **Расчеты по социальному страхованию** | **-** | **82** | **390** |
| **Итого дебиторская задолженность (строка 1230)** | **26 782** | **57 899** | **68 646** |

Безнадежной к взысканию задолженности нет.

## 3. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| Расходы на медицинское страхование сотрудников и страхование от несчастных случаев | 843 | 577 | 609 |
| НДС по авансам и переплатам | - | - | 646 |
| Расходы на страхование имущества | - | - | 30 |
| Прочее | 201 | 49 | 96 |
| Лицензии на программное обеспечение | 103 | 51 | 37 |
| **Итого прочие оборотные активы** | **1 147** | **677** | **1 418** |

## 4. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сравнении с аналогичными датами прошлых лет представлен в таблице:

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | **9 543** | **5 633** | **2 378** |
| Smiths Detection Germany GmbH (также в разд. 14 «Связанные стороны») | 5 306 | 102 | 1 059 |
| Smiths Detection Group Limited (также в разд. 14 «Связанные стороны») | 3 694 | 4 647 | - |
| ООО «Би Ти Ай Раша» | 190 | - | 41 |
| ИП Рошаль Глеб Анатольевич | 45 | - | - |
| ООО «ФИРМА "КОМПОЗИТ ЛТД» | 21 | - | - |
| ООО «АТ&Т Глобал Нетворк Сервисез» | 18 | 18 | 19 |
| АО «Группа Ренессанс Страхование» | - | - | 449 |
| АО «ДХЛ Интернешнл» | - | - | 245 |
| ООО «СЕРВИС ЛОГИСТИКА» | - | 56 | 56 |
| САО «РЕСО-Гарантия» | - | 382 | 19 |
| Smiths Detection - Watford Limited (также в разд. 14 «Связанные стороны») | - | - | 200 |
| ООО «ЮПС ЭССИЭС (СНГ)» | - | - | 101 |
| ООО «ТрейдКомСервис» | - | 42 | 47 |
| ООО «СП ТЕХНОЛОГИЯ» | - | 50 | - |
| Представительство «Бейкер и Макензи - Си-Ай-Эс, Лимитед» г.Санкт-Петербург | - | 72 | - |
| ООО «Восход» | - | 160 | 38 |
| Прочее | 269 | 104 | 104 |
| **Авансы, полученные от покупателей** | **16 423** | **5 842** | **2 986** |
| Smiths Detection Germany GmbH (также в разд. 14 «Связанные стороны») | 7 545 | - | - |
| Smiths Detection Inc (также в разд. 14 «Связанные стороны») | 5 656 | 5 656 | - |
| АО «Скансервис» | 2 180 | - | - |
| ООО «Вандерланде Индастрис» | 842 | - | 2 099 |
| Посольство государства Израиль в Москве | 170 | - | - |
| ООО «Воздушные Ворота Северной Столицы» | 30 | - | 334 |
| ООО «ДИМАРК РУС» | - | - | 440 |
| ООО «АЛЬКОР И КО» | - | 186 | - |
| ООО «НЕОСКАН» | - | - | 113 |
| **Задолженность по налогам и сборам** | **3 631** | **5 770** | **8 504** |
| НДС к уплате | 3 630 | 5 768 | 8 501 |
| Прочие | 1 | 2 | 3 |
| **Прочие обязательства и расчеты с персоналом по оплате труда** | **20** | **12** | **9** |
| **Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента** | **825** | **950** | **-** |
| **Расчеты по социальному страхованию** | **-** | **-** | **-** |
| **Итого кредиторская задолженность (строка 1520)** | **30 442** | **18 207** | **13 877** |

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| Средства на валютных счетах | 187 454 | 109 009 | 60 638 |
| Средства на расчетных счетах | 9 331 | 87 100 | 49 153 |
| Средства на краткосрочном депозитном счете | 50 000 | - | - |
| Средства в кассе | 22 | 36 | 47 |
| **Итого денежные средства** | **246 807** | **196 145** | **109 838** |
| **Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)** | **246 807** | **196 145** | **109 838** |

У Общества на отчетную дату был банковский депозит в российских рублях со сроком размещения до января 2022 года на общую сумму 50 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 и 31.12.2019 депозитов не было). Депозиты отражены в составе денежных эквивалентов, так как на момент размещения депозитов срок их погашения составлял менее трех месяцев.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 денежные средства размещены в АО КБ «Ситибанк».

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

В Отчёте о движении денежных средств к прочим платежам относятся:

тыс. руб.

| Наименование | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)** | | |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 5 512 | 10 627 |
| Услуги банка | 943 | 506 |
| Потери в результате купли-продажи иностранной валюты | 184 | 357 |
| **Итого прочие платежи по текущей деятельности** | **6 639** | **11 490** |

## 6. Капитал и резервы

### *Уставный капитал*

Уставный капитал отражен в сумме 17 500 тыс. руб. и сформирован в соответствии с учредительными документами (вклад учредителя – компании «Смитс Хайманн ГмбХ» (со 02.09.2020 называется «Смитс Детекшн Германия ГмбХ»). С начала деятельности Общества уставный капитал не изменялся. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

### *Добавочный капитал*

Добавочный капитал Общества в сумме 991 017 тыс. руб. образовался в результате внесения денежных вкладов в имущество Общества, произведенных единственным участником Общества, Смитс Хайманн ГмбХ, ФРГ, 10 ноября 2016 г. в размере 271 127 тыс. руб., 7 ноября 2017 г. в размере 193 426 тыс. руб. и 28 мая 2018 г. в размере 526 464 тыс. руб. Решения о внесении денежных вкладов в имущество были приняты единственным участником с целью повышения финансовой устойчивости и увеличения чистых активов Общества в соответствии со статьей 27 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Статьей 7 устава Общества.

## 7. Кредиты и займы

В 2021 и 2020 годах заемные средства не привлекались.

***Овердрафт***

Согласно договору с АО КБ «Ситибанк», Общество может пользоваться овердрафтом, не превышающим рублевого эквивалента 1 000 тыс. евро по состоянию на 31 декабря 2021 г. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. овердрафт был установлен в том же размере). Срок действия овердрафта не ограничен, погашение должно производиться ежемесячно.

Ни в отчетном году, ни в 2020, ни в 2019 Общество не привлекало средства овердрафта.

Процентная ставка по овердрафту установлена в размере 1-мес. Mosprime+2.5% на 1-е число каждого месяца.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т. ч. | - | - | 15 млн евро |
| средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом | - | - | 15 млн евро |
| Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта | 1 млн евро | 1 млн евро | 1 млн евро |

## 8. Налоги

***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 27 012 тыс. руб. (в 2020 г. – 28 225 тыс. руб.). НДС, уплаченный с полученных авансов, составил 7 433 тыс. руб. (в 2020 г. – 12 182 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 13 235 тыс. руб. (в 2020 г. – 15 680 тыс. руб.), принято к вычету – 8 449 тыс. руб. (в 2020 г. – 7421 тыс. руб.). НДС, исчисленный с сумм оплаты (частичной оплаты), предъявленный к вычету при реализации товаров (услуг) составил 6 826 тыс. руб. (в 2020 г. – 11 660 тыс. руб.).

***Налог на прибыль организации***

По данным налогового учета в 2021 г. получена прибыль в размере 49 279 тыс. руб. (в 2020 г. – 115 898 тыс. руб.).

***Расчет текущего налога на прибыль***

тыс. руб.

| Наименование | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Условный расход (+)/доход (-) по налогу на прибыль | 3 288 | 15 792 |
| Постоянные налоговые обязательства (консультационные и прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль,) | 7 184 | 5 559 |
| Отложенный налоговый актив (создано оценочное обязательство на гарантийный ремонт) | 303 | 211 |
| Отложенный налоговый актив (создано оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков) | 809 | 729 |

| | | |
|---|---|---|
| Отложенный налоговый актив (создан резерв под обесценение ТМЦ) | 1 294 | 2 769 |
| Начисление и выбытие отложенного налогового актива (прочее) | (1) | (1) |
| Выбытие отложенного налогового актива (произведены расходы на гарантийный ремонт, использованы и восстановлены резервы, избыточно созданные в предыдущие периоды) | (2 338) | (1 157) |
| Выбытие отложенного налогового актива (израсходовано оценочное обязательство на оплату отпусков) | (683) | (722) |
| Текущий налог на прибыль (ТНП) | 9 856 | 23 180 |

***Налоговый эффект от временных и постоянных разниц за 2021 год***

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2020 | Возникло | Погашено | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|
| **Вычитаемые временные разницы, всего** | **8 638** | **2 405** | **(3 021)** | **8 022** |
| Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков | 338 | 808 | (683) | 463 |
| Оценочное обязательство на гарантийный ремонт | - | 303 | - | 303 |
| Резерв под обесценение ТМЦ | 8 300 | 1 294 | (2 338) | 7 256 |
| **Постоянные разницы, всего** | **X** | **7 183** | **X** | **X** |
| Консультационные услуги | X | 5 421 | X | X |
| Обесценение и списание запасов | X | 1 010 | X | X |
| Прочее | X | 752 | X | X |

***Налоговый эффект от временных и постоянных разниц за 2020 год***

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2019 | Возникло | Погашено | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| **Вычитаемые временные разницы, всего** | **6 809** | **3 708** | **(1 879)** | **8 638** |
| Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков | 331 | 729 | (722) | 338 |
| Оценочное обязательство на гарантийный ремонт | 946 | 211 | (1 157) | - |
| Резерв под обесценение ТМЦ | 5 532 | 2 768 | 0 | 8 300 |
| **Постоянные разницы, всего** | **X** | **5 559** | **X** | **X** |
| Консультационные услуги | X | 4 687 | X | X |
| Прочее | X | 872 | X | X |

***Прочие налоги и сборы***

В управленческие расходы Общества за 2021 г. включен налог на имущество в сумме 9 тыс. руб. (в 2020 г. – 10 тыс. руб. налог на имущество и 2 тыс. руб. транспортный налог).

## 9. Доходы будущих периодов

В 2021, как и в 2020 году, новых доходов будущих периодов Обществом признано не было.

В 2020 году в составе выручки было учтено 889 тыс. руб., оставшихся с прошлых лет.

## 10. Оценочные обязательства и условные обязательства

***Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

***Условные налоговые обязательства***

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

## 11. Выручка и себестоимость продаж

тыс. руб.

| Наименование | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Выручка от реализации товаров | 49 841 | 53 208 |
| Выручка от предоставления услуг | 125 198 | 151 630 |
| **Итого** | **175 039** | **204 838** |

тыс. руб.

| Наименование | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Себестоимость продаж реализованных товаров | 29 378 | 29 420 |
| Себестоимость продаж предоставленных услуг | 64 956 | 63 354 |
| **Итого** | **94 334** | **92 774** |

## 12. Расходы по обычным видам деятельности

К управленческим расходам, отраженным по строке 2220 отчета о финансовых результатах, относятся:

тыс. руб.

| Наименование | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Консультационные услуги, в т. ч. связанных сторон | 23 449 | 22 566 |
| Расходы на оплату труда | 12 585 | 11 804 |
| Информационные технологии | 8 456 | 6 463 |
| Отчисления на социальные нужды | 3 465 | 3 310 |
| Аренда офисных помещений | 2 341 | 2 420 |
| Расходы по страхованию | 173 | 282 |
| Командировочные расходы | 3 | 145 |
| Прочее | 878 | 309 |
| **Итого** | **51 350** | **47 299** |

К коммерческим расходам, отраженным в строке 2210 отчета о финансовых результатах, относятся:

тыс. руб.

| Наименование | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Резерв на гарантийный ремонт | 1 516 | 1 056 |
| Транспортные расходы | 428 | 30 |
| **Итого** | **1 944** | **1 086** |

В разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5650 «Прочие затраты» отражены:

тыс. руб.

| Наименование | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Консультационные услуги, в т. ч. связанных сторон | 23 449 | 22 719 |
| Аренда производственных и офисных помещений | 7 619 | 9 534 |
| Командировочные расходы | 7 843 | 5 918 |
| Информационные технологии | 9 636 | 7 091 |
| Услуги подрядчиков | 3 039 | 2 255 |
| Транспортные расходы | 477 | 286 |
| Резерв на гарантийный ремонт | 1 516 | 1 056 |
| Прочее | 3 936 | 3 734 |
| **Итого** | **57 515** | **52 593** |

## 13. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы | 2021 | | 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Продажа и списание основных средств и материалов | 60 | 1 593 | 2 032 | 3 648 |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте | - | 7 951 | 26 794 | - |
| Обесценение ТМЦ | - | 3 464 | - | 62 |
| Резерв под обесценение ТМЦ | 4 433 | - | - | 13 845 |
| Услуги банков | - | 1 262 | - | 907 |
| Расходы на гарантийный ремонт запчастей, резерв по которым не создавался | | 1 080 | | |
| Восстановление резервов на гарантийный ремонт | | | 4 942 | - |
| Прибыли (убытки), связанные с продажей (покупкой) валюты | - | 183 | - | 77 |
| Прибыль/убыток прошлых лет | - | 84 | - | 59 |
| Прочие операции | 6 | 8 | 110 | - |
| **Итого** | **4 499** | **15 625** | **33 878** | **18 598** |

## 14. Связанные стороны

### *Основное Общество*

Общество контролируется компанией Smiths Detection Germany GmbH, Германия, которой принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Конечной контролирующей организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Smiths Group PLC, Великобритания.

### *Бенефициарные владельцы Общества*

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу Смитс, структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно владеют Обществом либо имеют возможность контролировать его действия.

### *Прочие связанные стороны*

Общество входит в группу компаний Смитс, куда также входят компании:

- Smiths Detection France SAS, Франция
- Smiths Detection Group Limited, Великобритания,
- Smiths Detection Watford Limited, Великобритания,
- Smiths Detection Inc., США,
- Smiths Detection Watford Ltd (Israel Branch),
- Smiths Detection (Thailand) Ltd,
- Smiths Detection Asia Pasific, Сингапур

*Закупки у связанных сторон, без НДС*

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны (вид закупок) | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Основное Общество** | | |
| Smiths Detection Germany GmbH (закупки запчастей, сервисные и консультационные услуги) | 26 223 (308 тыс. евро) | 24 435 (300 тыс. евро) |
| **Прочие связанные стороны** | | |
| Smiths Detection Inc. (закупка материалов) | 48 (1 тыс. долл. США) | 611 (8 тыс. долл. США) |
| Smiths Detection France SAS (закупка материалов, услуг по техобслуживанию) | 2 032 (22 тыс. евро) | 871 (10 тыс. евро) |
| Smiths Detection Asia Pasific (закупка материалов) | - | 143 (2 тыс. долл. США) |
| Smiths Detection Group Limited (консультационные услуги) | 21 950 (217 тыс. ф. ст.) | 18 520 (202 тыс. ф. ст.) |
| Smiths Detection Watford Limited (закупки материалов) | 105 (1 тыс. ф. ст.) | 371 (4 тыс. ф. ст.) |
| **Итого** | **50 358** | **44 951** |

*Продажи связанным сторонам, с учетом НДС*

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны (вид продаж) | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Основное Общество** | | |
| Smiths Detection Germany GmbH (услуги по монтажу, установке, настройке, ремонту оборудования, управление проектами) | 31 493 (364 тыс. евро) | 43 554 (521 тыс. евро) |
| **Прочие связанные стороны** | | |
| Smiths Detection France SAS (услуги по диагностике, ремонту, монтажу оборудования, управление проектами, обучение заказчиков) | 26 952 (307 тыс. евро) | 20 267 (242 тыс. евро) |
| Smiths Detection Asia Pasific (услуги по технической поддержке) | 4 384 (60 тыс. долл. США) | - |
| Smiths Detection Watford Ltd (Israel Branch) (продажа запчастей) | - | 321 (4 тыс. евро) |
| Smiths Detection Inc. (услуги по диагностике и пуско-наладке оборудования, управление проектами, экспорт запчастей) | 4 618 (61 тыс. долл. США) | 24 273 (340 тыс. долл. США) |
| Smiths Detection Watford Limited (услуги по техобслуживанию, ремонту оборудования, сбор финансовой информации) | 5 490 (54 тыс. ф. ст.) | 525 (5 тыс. ф. ст.) |
| **Итого** | **72 937** | **88 940** |

Операции с вышеуказанными компаниями проводились на обычных коммерческих условиях.

*Денежные потоки по операциям со связанными сторонами:*

**Поступления оплат**

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны (вид услуг) | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Основное Общество** | | |
| Smiths Detection Germany GmbH (услуги по монтажу, установке, настройке, ремонту оборудования, управление проектами) | 52 372 (600 тыс. евро) | 26 189 (318 тыс. евро) |
| **Прочие связанные стороны** | | |
| Smiths Detection France SAS (услуги по диагностике, ремонту, монтажу оборудования, управление проектами. Обучение заказчиков) | 27 079 (310 тыс. евро) | 20 677 (251 тыс. евро) |
| Smiths Detection Asia Pasific (услуги по технической поддержке заказчиков) | 2 979 (41 тыс. долл. США) | 1 094 (14 тыс. долл. США) |
| Smiths Detection Watford Ltd (Israel Branch) (продажа запчастей) | 3 (0 тыс. евро) | 310 (4 тыс. евро) |
| Smiths Detection (Thailand) Ltd (техподдержка во время тренинга), НДС не облагается | - | 536 (9 тыс. долл. США) |
| Smiths Detection Inc. (услуги по диагностике, ремонту, монтажу оборудования, экспорт запчастей) | 26 066 (353 тыс. долл. США) | 36 098 (513 тыс. долл. США)* |
| Smiths Detection Watford Limited (услуги по ремонту оборудования, сбор финансовой информации) | 5200 (52 тыс. ф. ст.) | 55 (1 тыс. ф. ст.) |
| **Итого** | **113 699** | **84 959** |

*в 2020г. контрагенту Smiths Detection Inc. были возвращены ошибочно полученные денежные средства в размере 25 952 тыс. руб. (369 тыс. долл. США)

**Платежи**

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны (вид услуг) | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Основное Общество** | | |
| Smiths Detection Germany GmbH (закупки товаров, запчастей, сервисные и консультационные услуги) | 20 896 (246 тыс. евро) | 43 961 (553 тыс. евро)* |
| **Прочие связанные стороны** | | |
| Smiths Detection Inc. (закупка товаров и материалов) | 47 (1 тыс. долл. США) | 615 (8 тыс. долл. США) |
| Smiths Detection Group Limited (консультационные услуги) | 23 283 (227 тыс.брит.ф.ст.) | 14 219 (156 тыс.брит.ф.ст.) |
| Smiths Detection France SAS (закупка материалов, услуг по техобслуживанию) | 2 022 (22 тыс. евро) | 864 (10 тыс. евро) |
| Smiths Detection Asia Pasific (закупка материалов) | - | 146 (2 тыс. долл. США) |
| Smiths Detection Watford Limited (закупки товаров) | 107 (1 тыс. брит. ф. ст.) | 567 (6 тыс. брит. ф. ст.) |
| **Итого** | **46 355** | **60 372** |

* в 2020г. контрагентом Smiths Detection Germany GmbH были возвращены ошибочно направленные денежные средства в размере 18 615 тыс. руб. (239 тыс. евро)

***Состояние расчетов со связанными сторонами***

Задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| **Основное Общество** | | | |
| Smiths Detection Germany GmbH | 5 306 (63 тыс. евро) | 102 (1 тыс. евро) | 1 059 (15 тыс. евро) |
| **Прочие связанные стороны** | | | |
| Smiths Detection Group Limited | 3 694 (37 тыс.брит.ф. ст.) | 4 647 (46 тыс.брит.ф. ст.) | - |
| Smiths Detection Watford Limited | - | - | 200 (2 тыс.брит.ф. ст.) |
| **Итого** | **9 000** | **4 749** | **1 259** |

Вся указанная кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Задолженность связанных сторон Обществу составила:

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| **Основное Общество** | | | |
| Smiths Detection Germany GmbH | 5 793 (69 тыс. евро) | 19 479 (215 тыс. евро) | 1 628 (23 тыс. евро) |
| **Прочие связанные стороны** | | | |
| Smiths Detection France SAS | 923 (11 тыс. евро) | 1 300 (14 тыс. евро) | 1 677 (24 тыс. евро) |
| Smiths Detection Asia Pasific | 1 421 (19 тыс. долл. США) | - | 868 (14 тыс. долл. США) |
| Smiths Detection Watford Limited | 738 (7 тыс. брит. ф. ст.) | 467 (5 тыс. брит. ф. ст.) | - |
| Smiths Detection Watford Ltd (Israel Branch) | - | 3 (0 тыс. евро) | - |
| Smiths Detection Inc. | - | 21 554 (292 тыс. долл. США) | - |
| Smiths Detection (Thailand) Ltd | - | - | 537 (9 тыс. долл. США) |
| **Итого** | **8 875** | **42 803** | **4 710** |

Указанная дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Авансов, выданных связанным сторонам, на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 годов нет.

Авансы, полученные от связанных сторон, с учетом НДС:

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| **Основное Общество** | | | |
| Smiths Detection Germany GmbH | 7 545 (90 тыс. евро) | - | - |
| **Прочие связанные стороны** | | | |
| Smiths Detection Inc. | 6 787 (96 тыс. долл. США) | 6 787 (96 тыс. долл. США) | - |
| **Итого** | **14 332** | **6 787** | **-** |

***Займы, предоставленные связанными сторонами***

В 2019, 2020 и 2021 годах займы связанными сторонами не предоставлялись.

***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу относятся члены Совета директоров и генеральный директор Общества.

В 2021 и 2020 гг. Общество не выплачивало вознаграждений членам Совета директоров.

В 2021 г. Общество начислило Генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 5 116 тыс. руб. (2020 г. – 4 546 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и социальные взносы.

## 15. Чистые активы

В 2021 г. прибыль от деятельности Общества составила 5 969 тыс. руб. (в 2020 г. – 57 608 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. чистые активы Общества составили 277 775 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. составляли 271 806 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 214 198 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. величина оборотных активов Общества за минусом краткосрочных обязательств имеет положительную величину и составляет 266 826 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 260 943 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 204 041 тыс. руб.).

В случае возникновения дефицита денежных средств или других ликвидных активов, необходимых для непрерывного продолжения деятельности Общества, Общество сможет получить финансовую поддержку от участника Общества.

## 16. События после отчетной даты

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

*Кредитный риск*

Введение санкций скорее всего непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей своевременно погасить свою задолженность перед Обществом; по состоянию на 31 декабря 2021 года непогашенная дебиторская задолженность таких покупателей составила 18 755 тыс. рублей (в т.ч. 8 875 тыс.рублей – задолженность компаний Группы Смитс Детекшн против 9 000 тыс.рублей кредиторской задолженности перед компаниями Группы). Однако еще до начала ранее упомянутой специальной военной операции основная часть дебиторской задолженности внешних покупателей была погашена.

Таким образом потенциальный финансовый эффект, возникающий вследствие кредитного риска, крайне незначительный.

*Валютный риск*

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что долговые обязательства, выраженные в долларах США, евро и фунтах стерлингов, были переоценены в сторону увеличения. Однако нетто-эффект на величину прибыли или убытка (до налогообложения) в случае 50%-ного ослабления российского рубля относительно вышеуказанных валют составит незначительную величину ввиду того, что как закупки, так и продажи Компании в бóльшей степени осуществляются в валюте.

Кроме того, существенный баланс денежных средств в валюте, имеющийся у Компании на 31 декабря 2021 г., при переоценке в сторону увеличения окажет положительный эффект на величину прибыли.

тыс. руб.

| **Наименование** | **Выражены в долл. США** | **Выражены в долл. США** |
|---|---|---|
| | **2021** | **2020** |
| Кредиторская задолженность | (18) | (89) |
| Дебиторская задолженность | 1 861 | 25 271 |
| **Подверженность задолженности валютному риску, нетто** | **1 843** | **25 182** |
| Денежные средства | 75 851 | 47 458 |

| **Наименование** | **Выражены в Евро** | **Выражены в Евро** |
|---|---|---|
| | **2021** | **2020** |
| Кредиторская задолженность | (5 306) | (102) |
| Дебиторская задолженность | 11 664 | 24 219 |
| **Подверженность задолженности валютному риску, нетто** | **6 358** | **24 117** |
| Денежные средства | 111 042 | 61 551 |

| **Наименование** | **Выражены в фунтах** | **Выражены в фунтах** |
|---|---|---|
| | **2021** | **2020** |
| Кредиторская задолженность | (3 694) | (4 647) |
| Дебиторская задолженность | 738 | 467 |
| **Подверженность задолженности валютному риску, нетто** | **(2 956)** | **(4 180)** |
| Денежные средства | 561 | - |

*Выручка*

Около 38,5% от общей выручки за 2021 г. (или 67 452 тыс.рублей без НДС) приходилось на продажи компаниям Группы Смитс Детекшн. В результате введения ряда ограничений Компания может не иметь возможность реализовывать запчасти и оказывать услуги компаниям Группы.

Кроме того, существует вероятность возникновения трудностей с оказанием услуг внешними заказчиками вследствие нарушения поставок запчастей (подробнее см.ниже). Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

*Операционные расходы*

Закупка запчастей, необходимых для сервисного обслуживания и ремонта оборудования группы Смитс Детекшн, осуществлялась через Европу. Вследствие введенных разными странами ограничений у Компании могут возникнуть сложности с поставкой данных запасов.

*Риск ликвидности*

Учитывая существенный запас денежных средств в валюте, имеющихся у Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., Руководство не ожидает возникновения значительных рисков, связанных с недостатком ликвидности.

В настоящее время Руководство оценивает влияние текущей ситуации и занимается поиском возможных решений продолжения деятельности с минимальными негативными последствиями.

Руководитель ООО «Смитс Детекшн Рус» Ткач В. Г.

29 марта 2022 г.

