

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	1 039	(994)	-	-	-	(45)	-	-	-	1 039	(1 039)
	5110	за 2020г.	1 039	(948)	-	-	-	(45)	-	-	-	1 039	(994)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак "Биохелп"	5101	за 2021г.	118	(118)	-	-	-	-	-	-	-	118	(118)
	5111	за 2020г.	118	(118)	-	-	-	-	-	-	-	118	(118)
Исключительное авторское право на ПО "СартоКомп 2.0"	5102	за 2021г.	727	(727)	-	-	-	-	-	-	-	727	(727)
	5112	за 2020г.	727	(727)	-	-	-	-	-	-	-	727	(727)
Исключительное право владельца на товарный знак Доктор Лаб	5103	за 2021г.	46	(46)	-	-	-	-	-	-	-	46	(46)
	5113	за 2020г.	46	(46)	-	-	-	-	-	-	-	46	(46)
Исключительное авторское право на ПО "СартоКап"	5104	за 2021г.	13	(13)	-	-	-	-	-	-	-	13	(13)
	5114	за 2020г.	13	(13)	-	-	-	-	-	-	-	13	(13)
Исключительное авторское право на ПО "СартоКомп 3.0"	5105	за 2021г.	135	(90)	-	-	-	(45)	-	-	-	135	(135)
	5115	за 2020г.	135	(45)	-	-	-	(45)	-	-	-	135	(90)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	1 039	904	891
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1 039	904	891

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	220	-	-	220
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
ПО "СартоКомп 4.0"	5181	за 2021г.	-	220	-	-	220
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ларионова Ольга
Александровна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	1 931	2 567	-	(4 377)	121
	5250	за 2020г.	-	13 678	(5)	(11 741)	1 931
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2021г.	1 931	1 952	-	(3 762)	121
	5251	за 2020г.	-	13 678	(6)	(11 741)	1 931
Машины и оборудование кроме офисного	5242	за 2021г.	-	511	-	(511)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2021г.	-	104	-	(104)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	648	393
в том числе:			
АТС Москва	5261	207	-
Сервер на базе Supermicro	5262	-	223
АТС СПб	5263	148	170
СКС, наб. реки Волковки, д.9	5264	189	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	1 197	1 197
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 747	8 173	11 924
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ларионова Ольга
Александровна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ларионова Ольга
Александровна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	127 908	(2 856)	129 997	-	(127 908)	(22 705)	21 840	-	-	-	-	129 997	(3 721)
	5530	за 2020г.	97 044	(4 818)	127 908	-	(97 044)	(10 948)	12 910	-	-	-	-	127 908	(2 856)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	114 631	(2 854)	91 532	-	(114 631)	(22 705)	21 839	-	-	-	-	91 532	(3 720)
	5531	за 2020г.	85 740	(4 813)	114 631	-	(85 740)	(10 948)	12 907	-	-	-	-	114 631	(2 854)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	6 137	(2)	8 699	-	(6 137)	-	1	-	-	-	-	8 699	(1)
	5532	за 2020г.	8 140	(5)	6 137	-	(8 140)	-	3	-	-	-	-	6 137	(2)
Прочая	5513	за 2021г.	7 140	-	29 766	-	(7 140)	-	-	-	-	-	-	29 766	-
	5533	за 2020г.	3 164	-	7 140	-	(3 164)	-	-	-	-	-	-	7 140	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	127 908	(2 856)	129 997	-	(127 908)	(22 705)	21 840	X	-	-	-	129 997	(3 721)
	5520	за 2020г.	97 044	(4 818)	127 908	-	(97 044)	(10 948)	12 910	X	-	-	-	127 908	(2 856)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	22 675	18 954	18 228	15 374	34 668	29 855
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	22 675	18 954	18 228	15 374	34 668	29 855
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	105 974	104 940	-	(105 974)	-	-	-	-	104 940
	5580	за 2020г.	53 153	110 178	280	(52 873)	(4 764)	-	-	-	105 974
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	24 813	36 704	-	(24 813)	-	-	-	-	36 704
	5581	за 2020г.	11 904	24 535	278	(11 626)	(278)	-	-	-	24 813
авансы полученные	5562	за 2021г.	73 743	50 130	-	(73 743)	-	-	-	-	50 130
	5582	за 2020г.	14 591	73 743	-	(14 591)	-	-	-	-	73 743
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	7 411	18 106	-	(7 411)	-	-	-	-	18 106
	5583	за 2020г.	12 658	11 893	2	(12 656)	(4 486)	-	-	-	7 411
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	14 000	-	-	(14 000)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	7	-	-	-	-	-	-	7
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	105 974	104 940	-	(105 974)	-	X	-	-	104 940
	5570	за 2020г.	53 153	110 178	280	(52 873)	(4 764)	X	-	-	105 974

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ларионова Ольга
Александровна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 024 673	866 245
Расходы на оплату труда	5620	126 640	119 843
Отчисления на социальные нужды	5630	26 941	29 513
Амортизация	5640	4 002	2 431
Прочие затраты	5650	100 451	91 501
Итого по элементам	5660	1 282 707	1 109 533
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 282 707	1 109 533

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Ларионова Ольга
Александровна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 193	35 913	(37 281)	-	6 825
в том числе:						
Резерв (бонус)	5701	4 056	25 230	(26 160)	-	3 126
Отпуск оцен.обяз-во	5702	4 137	10 683	(11 121)	-	3 699

Руководитель _____
(подпись)

**Ларионова Ольга
Александровна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Обеспечение исполнения обязательств перед покупателями и заказчиками	5811	8 642	2 490	540

Руководитель _____
(подпись)

**Ларионова Ольга
Александровна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «САРТОРИУС РУС»
ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сарториус РУС» (сокращенное наименование ООО «Сарториус РУС», далее «Общество») зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 18 января 2002 года за номером 171640.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Петроградскому району Санкт-Петербурга за № 1027806870002 28 октября 2002 года. Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 0274144.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Сарториус РУС» – Общества с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц.

Место нахождения (юридический адрес): 199178, г. Санкт-Петербург, 5-я Линия В.О., д. 70, лит. А, помещение 102-109, 121-126/11Н.

Основным видом деятельности является оптовая торговля фармацевтической продукцией.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности филиала и подразделений, в том числе:

- Московский филиал ООО «Сарториус РУС»: 1123557 г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер. Тишинский ср., дом 28, помещ. II ком. 18-45 (не выделен на отдельный баланс);
- Подразделение склада и сервисной службы: 192102, г. Санкт-Петербург, наб. Реки Волковки, 9, лит А и В (не выделено на отдельный баланс).
- Подразделение склада в г. Москва: 125130, г. Москва, Выборгская ул., 22 стр. 2, ком 30Г

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 62 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Высшим органом управления является Общее собрание участников:

- Сарториус Лаб Холдинг МГБ (Sartorius Lab Holding GmbH), зарегистрированное в коммерческом регистре районного суда г. Геттингера под номером HRB 201403, Федеративная Республика Германия. Доля владения в Обществе - 99%;
- Сарториус Корпорейт Администрейшн Гмбх (Sartorius Corporate Administration GmbH), зарегистрированное в коммерческом регистре районного суда г. Геттингера под номером HRB 200280, Федеративная Республика Германия. Доля владения в Обществе - 1%.

Единоличными исполнительными органами Общества являются два Генеральных директора – Ларионова Ольга Александровна и Шохин Евгений Владимирович.

Коллегиальным органом управления является Совет директоров, в состав которого входят:

- Г-жа Ларионова Ольга Александровна
- Г-н Карстен Уолтер
- Г-жа Гатцемайер Александра

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2021 г.:

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Сарториус РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также исходя из принципа непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора № 78-О от 30 декабря 2020 г.

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 27.12.2007 г. № 153н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4. Сроки полезного использования НМА

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.1.5. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2021 года в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе запасов

Лимит стоимости объектов, учитываемых в составе основных средств, установлен в размере 100 000 (ста тысяч) рублей.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет операций по приобретению и передаче в эксплуатацию таких активов (далее «малоценных ОС») ведется на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», после передачи в эксплуатацию - на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.2.5. Способ начисления амортизации

Амортизация объектов ОС (по группам однородных объектов) начисляется линейным способом. Повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

2.2.6. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) определяются в соответствии с классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. №1.

По объектам основных средств, которые не предусмотрены в амортизационных группах Классификации, - исходя из ожидаемых сроков использования объекта в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организацией-изготовителей.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группы основных средств	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	2	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	7

2.2.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

Несущественные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой менее 12 месяцев в капитальные вложения не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счетах: 10 «Материалы», 41 «Товары». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.47 ФСБУ 5/2019). Корректировки данных бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года не производились. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является одно наименование запасов.

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3. Способ оценки товаров, приобретенных для перепродажи

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости их приобретения. Расходы по приобретению товаров учитываются путем отнесения на счет 41 «Товары», согласно расчетным документам поставщика. В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, расходы на его доставку до таможен (до склада) и иные расходы, связанные с его приобретением (таможенные сборы и пошлины, уплаченные на дату выпуска в свободное обращение товара).

2.3.4. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

ТЗР при приобретении товаров для перепродажи: доставка от поставщика до таможенной границы РФ и от таможенной границы РФ (таможенного терминала) до склада предприятия (в г. Санкт-Петербург), включается в себестоимость приобретенных товаров пропорционально их стоимости и учитываются на счете 41.01 «Товары» до момента их реализации со склада покупателям.

2.3.5. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.4. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.5. Расходы будущих периодов

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 списываются равномерно.

2.6. 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 г. № 167н.

2.6.1. 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).

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

В налоговом учете оценочные обязательства не признаются.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется 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 г. № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянным и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по видам активов и обязательств.

Величина ОНА и ОНО определяется как произведение сальдо ВР на отчетную дату по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль, величина ПНР и ПНД - как произведение оборота постоянных разниц на отчетную дату и текущей ставки налога.

2.8. 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 г. № 32н.

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

- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации работ, услуг.

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от реализации основных средств, имущества;
- курсовые разницы;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- финансовый результат от покупки валюты;
- доходы, связанные с погашением резерва сомнительных долгов;
- доходы, связанные с восстановлением резерва под обесценение запасов.

2.9. 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.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Себестоимость проданных товаров, услуг, работ, в основном, включающие в себя:
 - материальные затраты;
 - транспортные расходы и таможенные пошлины, включаемые в себестоимость товаров;
 - заработная плата;
- Коммерческие расходы, в основном включающие в себя:
 - затраты на оплату труда и затраты на страховые взносы;
 - затраты на аренду помещений;
 - затраты на рекламу;
 - затраты на формирование резерва на оплату отпусков;
 - затраты на формирование резерва на годовые бонусы и вознаграждения;
 - транспортные расходы на доставку товара клиентам;
 - затраты на командировочные расходы;
 - затраты на представительские расходы;
 - затраты на обучение, подбор и повышение квалификации персонала;
 - затраты на услуги связи и интернет;
 - прочие затраты.
- Общехозяйственные расходы, в основном включающие в себя:
 - затраты на оплату труда и затраты на страховые взносы;
 - затраты на аренду помещений;
 - затраты на формирование резерва на оплату отпусков;
 - затраты на командировочные расходы;
 - затраты на представительские расходы;
 - затраты на обучение, подбор и повышение квалификации персонала;
 - почтовые, хозяйственные, канцелярские расходы;

- юридические услуги;
- затраты на услуги связи и интернет;
- прочие затраты.

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- списание недостач товара по результатам инвентаризации;
- НДС входной, не принятый к вычету;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- расходы на создание резерва под обесценение товарно-материальных запасов;
- налоги и сборы;
- пени за несвоевременную уплату налогов;
- штрафы в ИФНС и фонды;
- услуги банков;
- прочие расходы.

2.9.3. Способ признания коммерческих расходов

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

2.9.4. Способ признания управленческих расходов

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

2.10. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России 02.02.2011 №11н.

В Отчете о движении денежных средств операции по купле-продаже иностранной валюты и косвенные налоги отражены свернуто. Пересчет денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, выполнен на дату осуществления или поступления платежа.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. 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 29.04.08 № 48н.

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

Корректировок в учете предыдущих отчетных периодов нет.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

В 2021 году учетная политика была скорректирована в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» и досрочным применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на указанные ФСБУ Общество осуществило перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Произведено уточнение порядка отнесения активов к запасам.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Лимит стоимости объектов, которые будут учитываться в составе основных средств, увеличен с 40 000 рублей до 100 000 рублей.

В связи с этим пунктом скорректирован список внеоборотных активов, числящихся на балансе Общества и отражаемых на счета 01, 08, а также суммы накопленной амортизации, отражающихся на счете 02.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	На конец 2020 года		Корректировка по ФСБУ 6/2020		На начало 2021 года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	27 487	(11 517)	(2 032)	1 146	25 455	(10 371)
в том числе:						
Офисное оборудование	16 907	(7 945)	(1 483)	1 097	15 424	(6 848)
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 816	(3 170)	(333)	43	9 483	(3 127)
Производственный и хозяйственный инвентарь	764	(402)	(216)	6	548	(396)

Сумма единовременной корректировки балансовой стоимости объектов, не являющихся существенными, в межотчетный период списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль» в сумме 886 118 рублей. При этом в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались.

В отчете о финансовых результатах за 2021 год суммы списанной балансовой стоимости отражены в следующих строках

строка 2210 «Коммерческие расходы» 712 тыс.руб.
строка 2220 «Управленческие расходы» 89 тыс.руб.
строка 2350 «Прочие расходы» - 85 тыс.руб.

Активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющие стоимость ниже 100 000 рублей, классифицированы как Малоценное оборудование и их учет ведется на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

5. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

В 2022 году в учетную политику планируется внести изменения в связи с принятием нового Стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

6.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

6.1.1. Вложения во внеоборотные активы

На 31.12.2021 года на стадии установки и разработки находятся Ноутбук HP EliteBook 840 G7 стоимостью 121 тыс.руб. и ПО «СартоКомп 4.0» 220 тыс. рублей, которые будут введены в эксплуатацию в следующем отчетном периоде.

6.1.2. Объекты ОС, полученные в аренду (лизинг)

Общество является лизингополучателем автомобилей по следующим договорам лизинга:

(тыс. рублей)

Договор	Срок действия	Лизингодатель	Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга
№2020/15621	08.08.2023	ООО «Райффайзена-Лизинг»	1 299
№088533	09.12.2024	ООО «АЛД Автомотив»	2 564

Общество также является лизингополучателем оргтехники по договору внутреннего лизинга:

(тыс. долл. США)

Договор	Срок действия	Лизингодатель	Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга
№20RU1732A от 26.02.2021	25.02.2024	ООО «Хьюлетт Паккард Энтерпрайз»	93

6.2. Информация о денежных эквивалентах

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные эквиваленты	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные депозиты «Овернайт»	201 900	80 000
Итого	201 900	80 000

6.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Управление рисками является стратегической задачей руководства Общества.

В рамках своей управленческой деятельности Генеральный директор Общества анализирует денежные потоки, финансовую устойчивость предприятия, производственные показатели, долю рынка предприятия и динамику их изменения, общеэкономическую ситуацию в России и мировой экономике на предмет раннего предупреждения рисков, обеспечения дополнительных гарантий в достижении Обществом стратегических целей.

6.3.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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%.

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск
- операционные расходы

6.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Введение санкций скорее всего непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность.

Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Дебиторская задолженность Общества в основном относится к оптовым покупателям. Подверженность Общества кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

На 31 декабря 2021 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности составляет 3 721 тыс. рублей и включает в себя следующих основных контрагентов:

(тыс. рублей)	
Контрагент	На 31.12.2021
АО "АБ ИнБев Эфес"	792
ООО "Система-БиоТех"	621
ООО "МЕТА-МЕТРИКС"	389
ПАО "ЧМК"	387
ООО "ЭНЕРГОЛАБ"	324
АО "МЭС"	196
ООО "ГРОТЕКС"	172
СПФ "СИЭСТАР"	171
ООО "ГЕРМЕОН"	107
ООО "Научно-методический центр клинической лабораторной диагностики Ситилаб"	101
Прочие дебиторы	461
Итого	3 721

6.3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

6.3.4. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок, выраженные в валюте, отличной от российских рублей. Указанные операции выражены в основном в евро.

Общество хеджирует данные валютные риски, заключая договоры на продажу товаров на основе стоимости товара в валюте закупки, пересчитанной в рубль на дату заключения договора.

6.3.5. Операционные расходы

До 80% операционных расходов Общество несет в иностранной валюте (Евро). Руководство Общества ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют при условии сохранения объемов продаж на уровне 2021 года операционные расходы вырастут на 20-30% в 2022 году.

Вместе с тем Общество осуществляет свою текущую деятельность, по договорам с покупателями и заказчиками, базируясь на прайс-листе в Евро с учетом колебания курса валют. В данный момент для обеспечения устойчивости дальнейшего функционирования Общества большинство покупателей переведено на 100% предоплату товара.

6.4. Отложенные налоги

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.

6.4.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Налог на прибыль определен на основе прибыли, расчет которой приведен в таблице ниже.

(тыс. рублей)

Наименование	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	177 428	116 824
Постоянные разницы	11 668	3 903
Налогооблагаемые временные разницы	911	18
Вычитаемые временные разницы	553	3 222
Прибыль по налоговому учету	190 560	123 967

Постоянные разницы преимущественно являются результатом расходов, не учитываемых для целей налогообложения (такие как расходы сверх норм).

Основной причиной возникновения и погашения налогооблагаемых временных разниц явилось различие в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, вычитаемых временных разниц – создание в бухгалтерском учете резервов:

- на оплату отпусков;
- выплату годовых бонусов;
- на обесценение стоимости ТМЦ.

Расчет налога на прибыль приведен ниже в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	2021 год	2020 год
Условный расход по налогу на прибыль	(35 486)	(23 365)
Постоянный налоговый расход	(2 333)	(780)
Изменение отложенного налогового актива	(110)	(643)
Изменение отложенного налогового обязательства	(183)	(6)
Текущий налог на прибыль	(38 112)	(24 794)

6.4.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменений применяемых ставок налога на прибыль по сравнению с предшествующим отчетным периодом не было.

6.5. Выручка и прочие доходы

6.5.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

(тыс. рублей)

Вид выручки	2021 год	Доля в общей сумме доходов (%)	2020 год	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от продажи товаров	1 388 140	97	1 184 173	98
Прочая выручка	39 827	2	28 913	2
Всего выручка	1 427 967	100	1 213 086	100

6.5.2. Информация о прочих доходах

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2021 год	2020 год
Финансовый результат от покупки валюты	3 561	4 829
Доходы, связанные с погашением резерва сомнительных долгов	0	1 959
Доходы от реализации основных средств, имущества	1 465	2 824
Премии, полученные за продажи	26 714	-
Прочие доходы	8 712	11 876
Всего прочие доходы	40 452	21 488

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

6.5.3. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

В себестоимость товаров и услуг Общество включало следующие виды расходов:

(тыс. рублей)

Вид расхода	2021 год	Доля в общей сумме расходов (%)	2020 год	Доля в общей сумме расходов (%)
Стоимость товаров для перепродажи	1 016 057	98.18	858 995	98.09
Прочие	18 825	1.82	16 705	1.91
Всего себестоимость	1 034 882	100	875 700	100

В коммерческие расходы Общество включило следующие виды расходов:

(тыс. рублей)

Вид расхода	2021 год	Доля в общей сумме расходов (%)	2020 год	Доля в общей сумме расходов (%)
Расходы на оплату труда, страховые взносы	108 261	57	107 010	62
Расходы на продажу	19 933	10	14 271	8
Расходы на аренду помещений	14 557	8	15 199	9
Командировочные расходы	10 733	6	4 272	2
Расходы на ИТ	7 531	4	6 918	4
Расходы на офис, связь и интернет	6 716	4	5 712	3
Расходы на рекламу	6 321	3	4 117	2
Расходы на ремонт арендуемых помещений	4 971	3	0	0
Материальные затраты	2 275	1	1 494	1
Амортизация	1 912	1	1 278	1
Лизинг автотранспортных средств	1 551	1	2 001	1
Прочие расходы	5 546	3	9 561	6
Всего коммерческие расходы	190 309	100	171 832	100

В управленческие расходы Общество включило следующие виды расходов:

(тыс. рублей)

Вид расхода	2021 год	Доля в общей сумме расходов (%)	2020 год	Доля в общей сумме расходов (%)
Расходы на оплату труда, страховые взносы	26 459	46	25 642	41
Расходы на ИТ	10 045	17	12 058	19
Консультационные услуги	4 516	8	4 171	7
Расходы на офис, связь и интернет	3 759	7	4 453	7
Амортизация	2 090	4	1 153	2
Расходы на аренду помещений	1 846	3	4 480	7
Расходы на подбор персонала	1 430	2	269	0,4
Расходы на ремонт арендуемых помещений	1 310	2	3 354	5
Командировочные расходы	894	2	499	1
Лизинг оргтехники	776	1	2 313	4
Юридические услуги	610	1	490	1
Прочие расходы	3 781	7	3 119	5
Всего управленческие расходы	57 516	100	62 001	100

6.5.4. Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2021 год	2020 год
Услуги банка	2 549	2 120
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	1 862	1 658
Расходы, связанные с COVID-19	651	1 062
Курсовые разницы	2 908	732
Расходы сверх нормы, материальная помощь, прочие	2 169	630
Резерв по сомнительным долгам	866	-
Расходы прошлых периодов	11	-
Прочие расходы	1 634	3 315
Итого прочие расходы	12 650	9 518

6.6. 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.

6.6.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является немецкая компания Sartorius Lab Holding GmbH (Сарториус Лаб Холдинг ГмбХ), регистрационный номер HRB 201403, г. Геттинген. Доля владения в Обществе составляет 99%, данная компания входит в Концерн Sartorius.

Конечным бенефициаром Общества является немецкая компания Sartorius AG, регистрационный номер HRB 1970, адрес: Otto-Brenner-Str. 20, 37079 Göttingen, Deutschland, которая не имеет конечных бенефициарных владельцев – физических лиц, которые бы прямо или косвенно (в том числе через третьих лиц) владели акциями, составляющими 25 и более процентов от уставного капитала Sartorius AG, или иным образом контролировали деятельность Sartorius AG.

Sartorius AG является публичной компанией, акции которой обращаются на Франкфуртской фондовой бирже (Frankfurter Wertpapierbörse), и состав акционеров которой постоянно изменяется.

Оставшейся долей в 1% владеет немецкая компания Sartorius Corporate Administration GmbH, которая также входит в Концерн Sartorius.

6.6.2. Перечень связанных сторон

1. Sartorius AG
2. Sartorius Lab Holding GmbH
3. Sartorius Corporate Administration GmbH
4. Sartorius Lab Instruments GmbH
5. Sartorius Stedim Biotech GmbH
6. Sartorius Biohit Liquid Handling Oy
7. ООО «Сарториус Стедим РУС»
8. ООО «Сартогосм»

В отчетном и в предшествующем отчетному периодах Общество проводило операции только со связанными сторонами, которые находятся под общим контролем или значительным влиянием.

6.6.3. Операции, проведенные со связанными сторонами:

(тыс. рублей)

Виды операций	2021 год	2020 год
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	39 313	7 343

Приобретение товаров (работ, услуг)	(1 000 778)	(861 949)
Страхование	(291)	(145)
Дивиденды выплаченные	-	-
Итого	(961 756)	(854 751)

Условия, сроки и порядок расчетов по операциям со связанными сторонами отражены в договорах, регулирующих эти операции. Договоры заключались как в рублях, так и в валюте (евро). Расчеты по операциям производились денежными средствами, за исключением операций зачета взаимных требований с ООО «Сартогосм» на сумму 1 218 тыс. рублей (2020 г. - 1 840 тыс. рублей) и ООО «Сарториус Стедим РУС» на сумму 4 800 тыс. рублей (2020 г. - 1 432 тыс. рублей).

В 2021 году Обществом были выданы беспроцентные займы в пользу ООО «Сарториус Стедим РУС» в размере 80 000 тыс. рублей. На отчетную дату займы были возвращены в полной сумме. Общество не получало займы от связанных сторон в 2021 году.

В течение 2020 года Обществом были выданы беспроцентные займы в пользу ООО «Сарториус Стедим РУС» в размере 45 000 тыс. рублей. На отчетную дату займы были возвращены в полной сумме. Общество не получало займы от связанных сторон в 2020 году.

6.6.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. рублей)

Виды операций	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность	35 635	24 025
Дебиторская задолженность	16 741	-
Итого	52 376	24 025

6.6.5. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. рублей)

Виды операций	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности	(962 735)	(844 651)
Поступление от продажи продукции, товаров (работ и услуг)	17 166	4 616
Платежи за товары (работы, услуги)	(979 901)	(849 267)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	-	(14 000)
Возврат кредитов и займов	-	(14 000)

6.6.6. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входят два Генеральных директора Общества, а также члены Совета Директоров.

(тыс. рублей)

Виды вознаграждений	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	2 645	979
Оплата труда за отчетный период	5 400	4 088
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	997	709
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	516	499

Члены Совета Директоров не получали в течение 2020-2021 гг. вознаграждений от ООО «Сарториус РУС», в связи с чем в сумму вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, включены только вознаграждения сотрудникам Общества.

В соответствии с выполняемыми функциями расходы на оплату труда генеральных директоров отражены в Отчете о финансовых результатах Общества по строкам «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

6.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

6.7.1. Условные факты хозяйственной деятельности

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.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Однако, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. В настоящее время подходы Общества к налогообложению ряда операций по мнению руководства не несет рисков начислений дополнительных налоговых обязательств, которые однако, в виду разного прочтения положений налогового законодательства, могут, с учетом обстоятельств описанных выше, быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что Обществу будет необходимо отразить указанные дополнительные начисления налоговых обязательств.

6.7.2. Оценочные обязательства

Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Величина оценочного обязательства на 31 декабря 2021 года, тыс. рублей*	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2022 год	3 699	Величина оценочного обязательства на конец 2022 года подлежит инвентаризации
Вознаграждение по итогам работы за 2021 год	I квартал 2022 года	3 126	Суммы вознаграждения могут быть пересмотрены в I квартале 2022 года

**величина оценочного обязательства включает в себя в том числе обязательные платежи во внебюджетные фонды*

6.8. 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.

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2021 год происходит в условиях, определяющих такими факторами, как проводимая специальная операция, сложная экономическая ситуация и продолжающаяся пандемия.

В феврале 2022 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц. Наложение санкций привело к возникновению резкого колебания курсов валют, снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, проблемах в логистике.

Компания оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое не влияет на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года. На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект последствий на деятельность компании текущего года/

Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на мнение аудитора, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2021 год

6.9. Непрерывность деятельности

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Ввиду неопределенности дальнейшего развития указанных событий Общество не может точно и надежно оценить их количественное влияние на свое финансовое положение с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе.

Руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно функционировать. В настоящее время Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в РФ в связи с ситуацией и санкциями.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Руководитель

Ларионова О.А.

28.03.2022