

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2020 2021 г.

Организация ООО "ВидМерс Рус"

Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	исключенная амортизация и убытки от обесценения	выбыли	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.									
	5110	за 2020 г.									
	5101	за 2021 г.									
	5111	за 2020 г.									
	5102	за 2021 г.									
	5112	за 2020 г.									
	5103	за 2021 г.									
	5113	за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									

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: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

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			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131			
	5132			
	5133			

1.4 Излишне и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной за период	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	2 819	(233)			(564)	2 819	(799)
в том числе: (объект, группа объектов)	5150	за 2020 г.			2 819		(233)	2 819	(233)
Проект методики для Селе-UP	5141	за 2021 г.	2 819	(233)			(564)	2 819	(799)
.....	5151	за 2020 г.			2 819		(233)	2 819	(233)
.....	5142	за 2021 г.							
.....	5152	за 2020 г.							
.....	5143	за 2021 г.							
.....	5153	за 2020 г.							
.....	5144	за 2021 г.							
.....	5154	за 2020 г.							

1.5 Незавершенные и неоформленные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как нематериального актива или НИОКР	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5170	за 2021 г.	3 041	840		3 481
в том числе: (объект, группа объектов)	5179	за 2020 г.	4 689	1 171	(2 819)	3 041
Проект методики для Селе-UP	5161	за 2021 г.				
.....	5171	за 2020 г.	2 003	812	(2 819)	
Проект МИ по определению микробиологических показателей в молоке сырое и паштетных продуктах	5172	за 2021 г.	2 684	357		3 481
.....	5173	за 2020 г.				
.....	5174	за 2021 г.				
.....	5175	за 2020 г.				
.....	5176	за 2021 г.				
.....	5177	за 2020 г.				
.....	5178	за 2021 г.				
.....	5179	за 2020 г.				
.....	5180	за 2021 г.				
.....	5181	за 2020 г.				
.....	5182	за 2021 г.				
.....	5183	за 2020 г.				
.....	5184	за 2021 г.				
.....	5185	за 2020 г.				
.....	5186	за 2021 г.				
.....	5187	за 2020 г.				
.....	5188	за 2021 г.				
.....	5189	за 2020 г.				
.....	5190	за 2021 г.				

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		получено	выбыло объектов		накислено амортизации	Изменения за период		Обороты между группами		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	37 386	(13 221)	13 640	(3 369)	812	(4 615)	-----	-----	-----	-----	47 857	(17 024)
	5210	за 2020 г.	20 322	(10 651)	18 493	(1 229)	1 742	(4 312)	-----	-----	-----	-----	37 386	(13 221)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2021 г.	12 784	(7 489)	1 816	(364)	364	(2 358)	-----	-----	-----	-----	14 236	(9 483)
Офисное оборудование	5211	за 2020 г.	10 989	(7 407)	3 456	(1 661)	1 661	(1 743)	-----	-----	-----	-----	12 784	(7 489)
	5202	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Транспортные средства	5212	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5203	за 2021 г.	24 150	(5 111)	11 824	(3 005)	448	(2 237)	-----	-----	-----	-----	32 969	(6 900)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5213	за 2020 г.	9 113	(3 075)	15 037	-----	-----	(2 036)	-----	-----	-----	-----	24 150	(5 111)
	5204	за 2021 г.	139	(108)	-----	-----	-----	(20)	-----	-----	-----	-----	139	(128)
Промышленный и хозяйственный инвентарь	5214	за 2020 г.	220	(169)	-----	(81)	81	(20)	-----	-----	-----	-----	139	(108)
	5205	за 2021 г.	513	(513)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	513	(513)
Другие виды основных средств	5215	за 2020 г.	-----	-----	-----	513	-----	(513)	-----	-----	-----	-----	513	(513)
	5206	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5216	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5207	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5217	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	2 745	(218)	3 005	-----	-----	(2 007)	-----	-----	-----	-----	5 750	(2 225)
	5230	за 2020 г.	2 615	(334)	2 838	(2 708)	334	(218)	-----	-----	-----	-----	2 745	(218)
в том числе: (группа объектов)	5221	за 2021 г.	2 745	(218)	3 005	-----	-----	(2 007)	-----	-----	-----	-----	5 750	(2 225)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5231	за 2020 г.	2 615	(334)	2 838	(2 708)	334	(218)	-----	-----	-----	-----	2 745	(218)
	5222	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5232	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5223	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5233	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5224	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5234	за 2020 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 2021 г.	-----	13 640	-----	(13 640)	-----
	5250	за 2020 г.	-----	18 493	-----	(18 493)	-----
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2021 г.	-----	13 640	-----	(13 640)	-----
	5251	за 2020 г.	-----	18 493	-----	(18 493)	-----
	5242	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5252	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5243	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5253	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5244	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5254	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----

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

стр. __ из __

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5261	.....	.....
.....	5262	.....	.....
.....	5263	.....	.....
.....	5264	.....	.....
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5271	.....	.....
.....	5272	.....	.....
.....	5273	.....	.....
.....	5274	.....	.....

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	4 312	2 527	3 940
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	83 872	77 430	71 705
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	.....	.....	.....

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				перевод из долго-		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	написанное процентов (включая доверение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5311	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
	5302	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5312	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5303	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5313	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5315	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
	5306	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5316	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5307	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5317	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5310	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	.....	.....	.....
.....	5322	.....	.....	.....
.....	5323	.....	.....	.....
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	.....	.....	.....
.....	5327	.....	.....	.....
.....	5328	.....	.....	.....
Иное использование финансовых вложений	5329	.....	.....	.....

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода	
			собственности	величина резерва под обеспечение		выбыло	резерв под обеспечение	убытков от обеспечения	оборот запасов между группами	величина резерва под обеспечение
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	320 842	(51 233)	2 603 863	(2 365 612)	-----	(38 239)	х	х
в том числе: (группа, вид)	5420	за 2020 г.	331 187	(36 386)	952 838	(963 183)	-----	(14 847)	х	х
Сырье и МПЗ	5401	за 2021 г.	20 884	(5 616)	7 190	(41 722)	-----	207	38 068	24 420
Товары	5402	за 2021 г.	299 864	(45 617)	2 596 661	(2 323 797)	-----	(38 446)	(38 068)	534 660
Транспортные расходы	5403	за 2021 г.	94	-----	(93)	-----	-----	-----	-----	1
Программное обеспечение	5423	за 2020 г.	505	-----	345	(756)	-----	-----	-----	94
		за 2021 г.	-----	-----	12	-----	-----	-----	-----	12
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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 отпущенные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5441	-----	-----	-----
	5442	-----	-----	-----
	5443	-----	-----	-----
	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5446	-----	-----	-----
	5447	-----	-----	-----
	5448	-----	-----	-----
	5449	-----	-----	-----

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	взыскания по оспариваемым долгам	поступление	набыло						уменьшение резерва по оспариваемым долгам	перенос из данных в кредитную группу задолженности	уменьшение резерва по условиям договора
						в рас. платеж. обязательств с оплатой операцией (сумма долга по договору)	привнесение с процентами, штрафов и иных начислений	погашение ДЗ	списание ДЗ на неисполнение рас. плат	списание ДЗ за счет резерва-выбавление ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбавление резерва	консиг. погашение резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	1 750	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(1 750)	.....
	5521	за 2020 г.	9 548	.....	.....	.....	.....	(7 798)	.....	.....	.....	.....	.....	1 750
в том числе: (вид)														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	1 750	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(1 750)	.....
	5522	за 2020 г.	9 548	.....	.....	.....	.....	(7 798)	.....	.....	.....	.....	.....	1 750
	5503	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5523	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5504	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5524	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	308 907	(9 765)	541 262	.....	(213 542)	.....	.....	.....	541	(15 062)	1 750	638 377 (24 286)
	5530	за 2020 г.	300 480	(4 249)	203 931	.....	(195 504)	.....	.....	.....	337	(5 853)	.....	308 907 (9 765)
в том числе: (вид)														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	289 675	(10 102)	514 361	.....	(202 590)	.....	.....	.....	541	(14 725)	1 750	603 196 (24 286)
	5531	за 2020 г.	284 133	(4 249)	190 982	.....	(185 440)	.....	.....	.....	.....	(5 853)	.....	289 675 (10 102)
Денежные средства	5512	за 2021 г.	12 514	.....	17 991	.....	(9 406)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	21 099
	5532	за 2020 г.	10 098	.....	8 208	.....	(5 792)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	12 514
Прочая	5513	за 2021 г.	6 718	337	8 910	.....	(1 546)	.....	.....	.....	.....	(337)	.....	14 082
	5533	за 2020 г.	6 249	.....	4 741	.....	(4 272)	.....	.....	.....	337	.....	.....	6 718 337
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	5500	за 2021 г.	310 657	(9 765)	541 262	.....	(213 542)	.....	.....	.....	541	(15 062)	х	х 638 377 (24 286)
	5520	за 2020 г.	310 028	(4 249)	203 931	.....	(203 302)	.....	.....	.....	337	(5 853)	х	х 310 657 (9 765)

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	24 286	.....	10 103	.....	4 249	.....
в том числе: (вид)							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	24 286	.....	10 103	.....	4 249	.....
	5542	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5543	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5544	.....	.....	.....	.....	.....	.....

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга)	поступление кредитованных средств, штрафы и иные поступления	погашение	выбыло списаны на финансовый результат	переводит долг в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5571	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (всг)									
—	5552	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5572	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
—	5553	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5573	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
—	5554	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5574	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	494 509	1 225 719	.....	(421 439)	.....	.....	1 298 789
	5580	за 2020 г.	347 208	452 437	.....	(305 136)	.....	.....	494 509
в том числе: (всг)									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	378 788	908 307	.....	(377 695)	.....	.....	909 400
	5581	за 2020 г.	282 827	377 726	.....	(281 765)	.....	.....	378 788
дебиты поставщиков	5562	за 2021 г.	72 692	275 520	.....	(40 340)	.....	.....	307 872
	5582	за 2020 г.	31 824	62 813	.....	(21 945)	.....	.....	72 692
расчеты по зарплатам и сборам	5563	за 2021 г.	39 356	28 185	.....	.....	.....	.....	67 541
	5583	за 2020 г.	28 371	10 985	.....	.....	.....	.....	39 356
прочие		за 2021 г.	3 673	13 707	.....	(3 404)	.....	.....	13 976
		за 2020 г.	4 186	913	.....	(1 426)	.....	.....	3 673
—		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
—		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
—		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	5550	за 2021 г.	494 509	1 225 719	.....	(421 439)	.....	x	1 298 789
	5570	за 2020 г.	347 208	452 437	.....	(305 136)	.....	x	494 509

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: (всг)				
—	5591	.....	.....	.....
—	5592	.....	.....	.....
—	5593	.....	.....	.....
—	5594	.....	.....	.....

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	2 375 081	875 949
Расходы на оплату труда	5620	224 937	169 550
Отчисления на социальные нужды	5630	51 318	37 211
Амортизация	5640	6 168	3 391
Прочие затраты	5650	251 085	244 529
Итого по элементам	5660	2 908 589	1 330 630
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	2 908 589	1 330 630

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	57 855	103 917	(56 930)	(925)	103 917
в том числе:						
резерв на выплаты сотрудникам	5701	7 828	9 019	(7 828)	-----	9 019
резерв на выплаты премий за работу за год	5702	47 543	74 832	(46 618)	(925)	74 832
резерв на гарантийные обязательства	5703	2 484	20 066	(2 484)	-----	20 066
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

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:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

29 марта 2022 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2021 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2020 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2021 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2020 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2021 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2020 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2021 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2020 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Бердникова Н. В.

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.



ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	8
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	8
5.	ЗАПАСЫ	8
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
13.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
18.	БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ	16
19.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
21.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	22
22.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «биоМерье Рус» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «биоМерье Рус» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «биоМерье Рус».

Юридический адрес Общества: 115230, город Москва, проезд Нагатинский 1-й, дом 10, строение 1.

Свидетельство о государственной регистрации Общества: серия 77 №010214001 от 05.09.2008 г.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, занимается оптовой торговлей медицинским оборудованием и реагентами, а также техническим обслуживанием реализованного оборудования. Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Численность работающих на:

- 31 декабря 2020 года – 63 человек, кроме того, 8 человек работали по договорам подряда;
- 31 декабря 2021 года – 78 человек, кроме того, 10 человек работали по договорам подряда.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 29 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под обесценение запасов;
- резерв на гарантийные обязательства;
- резерв на выплату вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату,

признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация объектов основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	от 3 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 7 лет
Другие виды ОС	от 5 до 7 лет
Машины и оборудование	от 5 до 15 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Результаты исследований и разработок

В течение отчетного периода Общество применяет линейный метод для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от оптовой продажи фармацевтических и медицинских товаров, изделий медицинской техники, а также материалов и сервисных услуг, связанных с оптовой торговлей медицинской техникой.

Некоторые договоры по продаже оборудования включают обязательства по сервисному обслуживанию в течение периода, превышающего 1 год. Соответственно, общая стоимость реализации состоит из компонентов: стоимости оборудования и стоимости сервисного обслуживания, которые хотя и могут быть определены по рыночной стоимости на основании стоимости аналогичного оборудования или услуг, являются неделимыми в плане стоимостной составляющей, как в договорах, так и в первичных документах по вышеуказанным сделкам. Общество учитывает выручку от реализации оборудования в момент приемки оборудования покупателем, а доход от оказания услуг по сервисному обслуживанию - по мере оказания соответствующих услуг. В результате, доход, относящийся к следующим периодам, отражается в балансе в составе прочих долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от сроков оказания услуг и признается в выручке в течение периода оказания услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты к получению
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- курсовые разницы по расчетам в условных единицах;

- оприходование товаров по результатам инвентаризации
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- активы, полученные безвозмездно;

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются себестоимость реализуемых товаров и издержки обращения.

Сформированная за месяц сумма издержек обращения ежемесячно списывается на счет учета финансовых результатов. При этом списание происходит в полной сумме накопленных затрат, за исключением сумм транспортно-заготовительных расходов, размер которых требует их распределения на остатки нерезализованных (неотгруженных) товаров на конец месяца.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы по расчетам в условных единицах;
- убытки прошлых лет (по мере выявления);
- расходы на услуги банков;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- проценты к получению (уплате);
- списание дебиторской задолженности и недостач;
- штрафы, к уплате по договорам.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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 (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс рубля согласно данным Банка России:

Валюта	На 31.12.2021, руб.	На 31.12.2020, руб.	На 31.12.2019, руб.
доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
евро	84,0695	90,6824	69,3406

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), а именно Общество отразило увеличение резерва по обесценению запасов, а, также списания запасов в составе себестоимости.

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за

2020 год

Изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР Общества представлено в Таблице 1.4, расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам – в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не имело запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2021 год	2020 год	2019 год
Российские рубли	590 466	286 804	290 682
Евро	12 730	2 871	2 999
Итого	603 196	289 675	293 681

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Средства на расчетных счетах	112 939	16 656	17 467
Денежные эквиваленты - депозиты сроком до 3-х мес.	1 282 000	540 000	184 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (строка 1250) и в составе отчета о движении денежных средств (строка 4500)	1 394 939	556 656	201 467

По состоянию на 31 декабря были открыты рублевые депозиты:

- в 2019 году – на срок 10 дней (с 30 декабря 2019 года по 09 января 2020 года) по ставке 5,00% годовых.
- в 2020 году – на срок 12 дней (с 30 декабря 2020 года по 11 января 2021 года) по ставке 2,80% годовых.
- в 2021 году – на срок 11 дней (с 30 декабря 2021 года по 10 января 2022 года) по ставке 6,65% годовых.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
НДС по авансам и предоплатам	-	-	-	7 145	-	3 540
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	2	-	1 345
Расходы будущих периодов	-	190	-	307	-	14
Расходы на незаконченные НИОКР	3 881	-	3 041	-	4 689	-
Авансы под внеоборотные активы	538	-	-	-	-	-
Обеспечительный взнос по аренде	2 311	-	-	-	-	-
Итого	6 730	190	3 041	7 454	4 689	4 899

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным учредителем (участником) ООО «биоМерье Рус» является Акционерное общество с административным советом «биоМерье» по французскому законодательству (юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Франции с местонахождением по адресу: 376 Шемэн Де Л'Орме, 69280 Марси-Летуаль, Франция).

Уставный капитал Общества на дату регистрации составил 5 700 тыс. руб. и был полностью оплачен в 2008 году. В 2009 году Общество увеличило уставный капитал до 55 700 тыс. руб. Изменений по статье уставный капитал за период 2019-2021 годов не возникало.

В 2021 году было произведено распределение прибыли за 2020 год в размере 190 000 тыс. руб. до удержания Обществом налога у источника в размере 5%. Сумма в полном объеме была выплачена 26 мая 2021 года.

В 2020 году было произведено распределение прибыли за 2019 год в размере 75 000 тыс. руб. до удержания Обществом налога у источника в размере 5%. Сумма в полном объеме была выплачена 25 августа 2020 года.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2021 года, составила 160 004 тыс. руб. (в 2020 году кредитных займов не было). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2021 года, составила 160 004 тыс. руб. (в 2020 году кредитных займов не было). Остатки по кредитам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. составили 0 руб.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на гарантийные обязательства	Резерв на выплату премий за работу за год сотрудникам	Резерв на выплату отпускных	Итого
31 декабря 2019 г.	2 176	36 198	5 170	43 544
Признано оценочное обязательство	1 365	47 543	13 693	62 601
Отражение расходов за счет резерва/ списание в связи с избыточностью или прекращением условий признания	(1 057)	(36 198)	(11 035)	(48 290)
31 декабря 2020 г.	2 484	47 543	7 828	57 855
Признано оценочное обязательство	20 066	74 832	9 019	103 917
Отражение расходов за счет резерва/ списание в связи с избыточностью или прекращением условий признания	(2 484)	(47 543)	(7 828)	(57 855)
31 декабря 2021 г.	20 066	74 832	9 019	103 917

Резервы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. являлись краткосрочными.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 года не было незавершенных судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком.

Резерв на выплату премий за работу за год сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий сотрудникам, причитающихся им по итогам 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв на гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям заводскую гарантию на оборудование с момента его установки и берет на себя обязательства по его ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Предполагается, что в течение 2022 года на эти цели будет потрачено 20 066 тыс. руб.

Резерв на выплату отпускных

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность Общества по налогам, сборам и страховым взносам на 31 декабря 2021 года составила 68 691 тыс. руб. (31 декабря 2020 года составила – 39 356 тыс. руб.; 31 декабря 2019 года составила – 28 372 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 102 529 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020г.: 14 386 руб., 31 декабря 2019 г.: 11 240 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2021 год	2020 год	2019 год
Российские рубли	806 871	364 402	271 587
Евро	96 233	14 331	11 194
Доллары США	6 296	55	46
Итого	909 400	378 788	282 827

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств представлены доходы будущих периодов в отношении стоимости сервисного обслуживания в соответствии с многокомпонентными договорами по поставке оборудования с последующим сервисным обслуживанием в течение периода до двух лет.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)		Себестоимость проданных товаров, услуг		Валовая прибыль	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Оптовая торговля медицинским оборудованием	2 154 904	528 575	1 307 990	227 415	846 913	301 160

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)		Себестоимость проданных товаров, услуг		Валовая прибыль	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Оптовая торговля медицинскими реагентами	1 435 800	1 087 921	1 033 434	640 835	402 365	447 086
Оказание услуг по обслуживанию оборудования	170 793	99 560	21 746	15 307	149 047	84 253
Итого	3 761 496	1 716 056	2 363 170	883 557	1 398 326	832 499

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Оплата труда	206 614	154 692
Страховые взносы	47 062	33 760
Лицензирование, сертификация и регистрация	29 798	16 065
Услуги по лизингу и обслуживанию автомобилей	20 228	18 484
Стоимость хранения товаров	19 996	15 525
Доставка до покупателя	19 726	15 372
Расходы на конференции и семинары	16 664	9 031
Расходы на командировки	15 898	10 668
Аренда помещений	13 722	12 697
Услуги по найму персонала, включая услуги по поиску и подбору персонала	8 503	2 849
Расходы по услугам, предоставленным внутри группы	3 428	45 735
Прочие	62 850	36 292
Итого коммерческие расходы	464 489	371 170

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы по услугам, предоставленным внутри группы	22 390	31 697
Расходы на оплату труда	18 323	14 858
Услуги по ведению учета	12 286	9 143
Юридические и консультационные услуги	5 184	4 710
Расходы на конференции и семинары	4 848	746

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы	4 256	3 355
Прочие	13 642	11 394
Итого управленческие расходы	80 930	75 903

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Списание на доход неиспользованного резерва по внутригрупповым расчетам	18 813	-
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	547	1 439
Корректировка доходов прошлых лет	183	3 894
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	162	575
Безвозмездно полученное имущество	-	427
Прочие	2750	555
Итого	22 455	6 890

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы по списанию непригодных ТМЦ и по начислению резерва под обесценение ТМЦ		58 144
Увеличение резерва по сомнительным долгам	14 725	5 853
Курсовые разницы	1 775	11 412
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	-	4 991
Прочие	10 363	3 243
Итого	26 863	83 643

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства и резервы	181 419	(56 154)	125 266
Материалы	51 233	38 239	89 472
Резервы сомнительных долгов	-	2 483	2 483
Товары	(116)	116	-
Основные средства, Доходные вложения в мат ценности	(1 142)	388	(754)
Нематериальные активы	(2 818)	798	(2 020)
Прочие обязательства	112 550	-	112 550
Итого временные разницы	341 126	(14 129)	326 997
Применимая ставка налога	20%	20%	20%

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	68 225	(2 826)	65 399
Изменения правил налогообложения	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	68 225	(2 826)	65 399

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	871 003	315 305
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:	174 201	63 061
Изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	-	(36 387)
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	6 196	5 657
Рекламные материалы, подарки	3 582	1 304
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2 482	147
Благотворительность	-	4 991
Списание бракованных, просроченных товаров	1 293	2 243
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 271	1 207
Оплата труда (компенсация питания, доплата до оклада, разовые премии и т.п.)	3 535	667
Корпоративные мероприятия	452	568
Прочее	3 636	1 623
Итого постоянные разницы	22 446	(17 979)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход):	4 489	(3 596)
Расход (доход) по налогу на прибыль	178 689	59 465

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Общество контролируется Акционерным обществом с административным советом «биоМерье С.А.» по французскому законодательству, которое является связанной стороной.

Другие связанные стороны: BTF Pty Ltd. и bioMerieux Inc, учредителем которых является акционерное общество с административным советом «биоМерье С.А.» по французскому законодательству.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению товаров и продаже услуг. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное общество с административным советом «биоМерье С.А.»	Франция, 69280, г. Марси-Л'Этуаль	имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Бердникова Наталья Васильевна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества	—	—
3.	Илуридзе Елена Акакиевна	г. Москва	Лицо является Финансовым директором Общества	—	—
Другие связанные стороны					
4.	BTF Pty Ltd.	Австралия, Новый Южный Уэльс, Маквайр Парк, NSW 2113, г. Норт-Райд, 35-41 Ватерлоо-роуд, Блок 1	Акционерное общество с административным советом «биоМерье С.А.» по французскому законодательству является учредителем BTF Pty Ltd.	—	—
5	bioMerieux, Inc	Соединенные Штаты Америки, Дарем, Родольф-стрит, 100.	Акционерное общество с административным советом «биоМерье С.А.» по французскому законодательству является учредителем bioMerieux, Inc	—	—

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные			
- основного хозяйственного общества	777	1 980	893
- других связанных сторон	-	-	-
Кредиторская задолженность			
- основного хозяйственного общества	888 892	363 947	269 957
- других связанных сторон	6 513	272	3 179

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Приобретение товаров, услуг:		
- основное хозяйственное общество	2 691 630	988 550
- другие связанные стороны	6 241	1 481
Реализация товаров, услуг:		

	2021 г.	2020 г.
- основное хозяйственное общество	-	24 742
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество	-	25 313
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- основное хозяйственное общество	1 998 575	894 594
- другие связанные стороны	-	4 389

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск и т.п.)	17 296	13 494

Информация об основном управленческом персонале Общества за 2021 год представлена в таблице ниже.

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Бердникова Наталья Васильевна	Генеральный директор	10 151	Вознаграждение на основании трудового договора
Илуридзе Елена Акакиевна	Финансовый директор	7 145	Вознаграждение на основании трудового договора

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имело открытый неиспользованный овердрафт под гарантию акционерного общества с административным советом «биоМерье С.А.» по французскому законодательству в размере 135 000 тыс. руб.

18. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

bioMerieux SA оказывает значительное влияние и контролирует Общество, владея 100% ООО «биоМерье Рус». Бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица – Общество не имеет.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического

роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, рыночным, страновым и валютным региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, так как не имеет активов или обязательств с плавающей ставкой процента.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.

Общество оказывает услуги, продает продукцию преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок) по состоянию на 31 декабря 2021 года. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.	15%	(944)	15%	(12 504)
	-15%	944	-15%	12 504
2020 г.	16%	(9)	16%	(2 109)
	-16%	9	-16%	2 109

Таким образом, влияние изменения обменных курсов иностранных валют является несущественным.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств
<i>2021 год</i>								
Дебитор 1	184 846	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Устойчивое	Да	Да	Нет
Дебитор 2	57 008	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Устойчивое	Да	Да	Нет
Дебитор 3	35 359	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Устойчивое	Да	Да	Нет
<i>2020 год</i>								
Дебитор 1	17 052	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Устойчивое	Да	Да	Нет
Дебитор 2	22 944	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Устойчивое	Да	Да	Нет
Дебитор 3	95 227	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Устойчивое	Да	Да	Нет
<i>2019 год</i>								
Дебитор 1	19 964	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Неустойчивое	Да	Да	Нет
Дебитор 2	25 853	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Устойчивое	Да	Да	Нет
Дебитор 3	29 828	Действующее юридическое лицо	Положительная	Нет	Устойчивое	Да	Да	Нет

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество разместило депозит сроком до 3-х мес. на сумму 1 282 млн. руб. в банке ПАО РОСБАНК. Международное рейтинговое агентство Fitch Ratings присвоило ПАО РОСБАНК рейтинг на уровне BVB.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность	614 091	300 892	305 779
Денежные средства	1 394 939	556 656	201 467
Итого	2 009 030	857 548	507 246

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Денежные средства в банках

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется путем инвестирования излишков средств в депозиты банков, согласованных с основным обществом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования отсрочек по платежам по основному обязательству перед поставщиком, банковских кредитов и банковских депозитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства и его участника. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является высокой, поскольку большая часть кредиторской задолженности относится к его обязательствам по договорам поставки с основным Обществом.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, т.к. является частью международной группы компаний, а также имеет достаточные денежные средства.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Оборудование Общества импортируется от иностранного производителя. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых ценностей, а также может привести к увеличению сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

На фоне ужесточения риторики США и ряда европейских стран в конце 2021 – начале 2022 года, резкого обострения ситуации в Украине, Президентом Российской Федерации при поддержке всех органов власти, 21 февраля 2022 года принято решение признать территории Донецкой и Луганской народных республик (далее ДНР и ЛНР), как отдельные независимые республики. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира. На российской фондовой бирже произошло резкое и значительное снижение индексов РТС, московской биржи, акций крупнейших банков и промышленных компаний на 30-50%. Мосбиржа была вынуждена несколько раз приостанавливать торги из-за резкого падения котировок. Центральный Банк РФ для стабилизации ситуации на финансовых рынках принял решение о валютных интервенциях, запрете коротких продаж.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (услуг), соблюдении сроков поставок продукции (выполнения услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

В 2021 году единственным участником Общества (акционерным обществом «биоМерье С.А.») было принято решение о выплате дивидендов по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества 2020 года в размере 190 000 тыс. руб. без учета выплаты налога в размере 5% от выплачиваемой суммы дивидендов. Дивиденды и налог на прибыль с дивидендов в размере 5% от суммы выплачиваемых дивидендов были выплачены в полном размере в 2021 году.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Президентом Российской Федерации при поддержке всех органов власти принято решение признать территории Донецкой и Луганской народных республик (далее ДНР и ЛНР), как отдельные независимые республики. Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

США, Великобритания и страны Европейского союза отметили, что санкции не носят окончательный характер, а будут постоянно дополняться и уточняться с целью максимального ограничения возможностей России в использовании ресурсов мировой экономики.

Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает денежными ресурсами, достаточными для обеспечения устойчивости финансовой системы в условиях санкций и внешних угроз.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Руководитель ООО «биоМерье Рус»

/Бердникова Наталья Васильевна/

29 марта 2022 г.

