

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ФИЛИПС»
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ФИЛИПС»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ФИЛИПС» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику ООО «ФИЛИПС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФИЛИПС» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

А.С. Устименко,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110496)

21 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «ФИЛИПС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700044074.

Местонахождение: 123022, Россия, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация ООО "ФИЛИПС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая торговля, услуги
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 123022, г.Москва, ул.Сергея Макеева, д.13

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/
ОКФС
по ОКЕИ

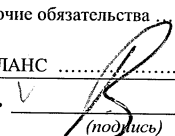
К О Д Ы	
0710001	
31/12/22	
17023146	
7704216778	
46.43	
1 23 00	23
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7709383532
ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Табл. 1	Нематериальные активы	1110	347	2,788	5,187
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
Табл. 2	Основные средства	1150	518,679	127,489	91,513
Табл. 3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
Табл. 3	Финансовые вложения	1170	10	26,740	26,740
Прим. 5.2.	Отложенные налоговые активы	1180	106,344	101,034	94,497
	Прочие внеоборотные активы	1190	27,712	-----	-----
	ИТОГО по разделу I	1100	653,092	258,051	217,937
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Табл. 4	Запасы	1210	2,176,316	2,265,664	2,276,334
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	405,249	428,528	250,040
Табл. 5.1	Дебиторская задолженность	1230	7,408,272	9,035,582	8,928,663
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	-----
Прим. 3.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1,512,338	1,181,183	1,994,376
	Прочие оборотные активы	1260	31,706	33,408	40,566
	ИТОГО по разделу II	1200	11,533,881	12,944,365	13,489,979
	БАЛАНС	1600	12,186,973	13,202,416	13,707,916

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1,402,693	1,402,693	1,402,693
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-----	-----	-----
	Резервный капитал	1360	404	404	404
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1,905,208	2,405,342	1,729,978
	ИТОГО по разделу III	1300	3,308,305	3,808,439	3,133,075
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прим. 6	Засные средства	1410	1,250,000	-----	-----
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-----	-----	-----
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
Прим. 5.4	Прочие обязательства	1450	347,647	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	1,597,647	-----	-----
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прим. 6	Засные средства	1510	1,000,000	3,250,000	4,000,000
Табл. 5.3	Кредиторская задолженность	1520	5,430,851	5,584,449	6,089,639
	Доходы будущих периодов	1530	37,814	37,919	46,062
Табл. 7	Оценочные обязательства	1540	398,669	507,769	429,897
Прим. 5.4	Прочие обязательства	1550	413,687	13,840	9,243
	ИТОГО по разделу V	1500	7,281,021	9,393,977	10,574,841
	БАЛАНС	1700	12,186,973	13,202,416	13,707,916

Руководитель  Сабилов Р. Р.
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 2022 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Организация: ООО "ФИЛИПС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Оптовая торговля, услуги

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

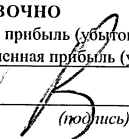
по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710002	
31/12/22	
17023146	
7704216778	
46.43	
1 23 00	23
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Прим. 5.3	Выручка	2110	19,689,462	41,683,476
Прим. 5.3	Себестоимость продаж	2120	(12,679,174)	(26,506,455)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7,010,288	15,177,021
Прим. 5.3	Коммерческие расходы	2210	(5,358,020)	(12,179,554)
Прим. 5.3	Управленческие расходы	2220	(1,263,063)	(1,617,123)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	389,205	1,380,344
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	118,672	3,436
Прим. 6	Проценты к уплате	2330	(549,743)	(308,598)
Прим. 5.3	Прочие доходы	2340	312,042	342,995
Прим. 5.3	Прочие расходы	2350	(765,342)	(292,237)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(495,166)	1,125,940
Прим. 5.2	Налог на прибыль	2410	(4,968)	(364,478)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(10,278)	(371,015)
	отложенный налог на прибыль	2412	5,310	6,537
	Прочее	2460	-----	(86,098)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(500,134)	675,364
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Результат от переоценки высокооборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(500,134)	675,364
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель


(подпись)

Сабиров Р. Р.

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

Организация: ООО "ФИЛПИС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Оптовая торговля, услуги
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710004
по ОКПО	31/12/22
ИНН	17023146
по ОКВЭД	7704216778
по ОКФС / ОКФС	46.43
по ОКЕИ	1 23 00 ; 23
	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1,402,693	-----	-----	404	1,729,978	3,133,075
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	675,364	675,364
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	675,364	675,364
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	-----	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1,402,693	-----	-----	404	2,405,342	3,808,439
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	-----	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(500,134)	(500,134)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(500,134)	(500,134)
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1,402,693	-----	-----	404	1,905,208	3,308,305

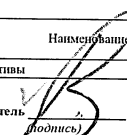
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	3,308,305	3,808,439	3,133,075

Руководитель:  Сабиров Р. Р.
(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2022 г.

Организация ООО "ФИЛИПС"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Оптовая торговля, услуги
Организационно-правовая форма _____
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

К О Д Ы
0710005
31/12/22
17023146
7704216778
46.43
1 23 00 23
384

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	23,282,785	41,197,851
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21,299,468	41,194,415
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	1,983,317	3,436
Платежи - всего	4120	(21,859,958)	(41,177,968)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18,911,689)	(37,300,950)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2,403,351)	(2,144,450)
процентов по долговым обязательствам	4123	(282,722)	(402,202)
налога на прибыль организаций	4124	(25,829)	(1,220,215)
прочие платежи	4129	(236,367)	(110,151)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1,422,827	19,883
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	26,730	-----
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	-----
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	26,730	-----
Платежи - всего	4220	(11,879)	(79,167)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11,879)	(79,167)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	14,851	(79,167)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	500,000	7,300,000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	500,000	7,300,000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(1,604,996)	(8,050,000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1,500,000)	(8,050,000)
прочие платежи	4329	(104,996)	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1,104,996)	(750,000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	332,682	(809,284)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1,181,183	1,994,376
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1,512,338	1,181,183
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1,527)	(3,909)

Руководитель _____
(подпись)
17 марта 2023 г.

Сабиров Р. Р.
(расшифровка подписи)

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

За _____ год _____ 2022 г.
 Организация ООО "ФЛИПС"
 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		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		выбыло		пересчета	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	15,405	(12,617)	82	-----	-----	(2,523)	-----	-----	15,487	(15,140)
	5110	за 2021 г.	14,718	(9,531)	687	-----	-----	(3,086)	-----	-----	15,405	(12,617)
в том числе: (вид нематериальных активов)												
-	5101	за 2022 г.	15,405	(12,617)	82	-----	-----	(2,523)	-----	-----	15,487	(15,140)
-	5111	за 2021 г.	14,718	(9,531)	687	-----	-----	(3,086)	-----	-----	15,405	(12,617)
-	5102	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5112	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5103	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5113	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)				
-	5131	-----	-----	-----
-	5132	-----	-----	-----
-	5133	-----	-----	-----
-		-----	-----	-----
-		-----	-----	-----
-		-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5150	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5141	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5151	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5142	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5152	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5143	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5153	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5144	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	5154	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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 2022 г.	-----	-----	-----	-----	
	5170	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5161	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5171	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5162	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5172	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5163	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5173	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5164	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5174	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	за 2022 г.	-----	82	-----	(82)	
	5190	за 2021 г.	-----	687	-----	(687)	
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5181	за 2022 г.	-----	82	-----	(82)	
-	5191	за 2021 г.	-----	687	-----	(687)	
-	5182	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5192	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5183	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5193	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5184	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	
-	5194	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате амортизации, добывания, переоценки и частичной ликвидации

Наименование имущества	Кол	на 30.02.21 г.	на 30.02.21 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате добывания, добывания, переоценки, ликвидации - всего	5260	*****	*****
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате амортизации, добывания, переоценки, ликвидации - всего	5261	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5262	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате ликвидации	5263	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате добывания	5264	*****	*****
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате ликвидации ликвидационной стоимости	5270	*****	*****
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5271	*****	*****
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате добывания	5272	*****	*****
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате ликвидации	5273	*****	*****
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5274	*****	*****

2.4. Иные изменения основных средств

Наименование имущества	Кол	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Переоценка в сторону увеличения стоимости, осуществленная в бухгалтерском учете	5280	*****	*****	*****
Переоценка в сторону уменьшения стоимости, осуществленная в бухгалтерском учете	5281	*****	*****	*****
Изменение в результате переоценки, осуществленной на балансе	5282	*****	*****	*****
Изменение в результате переоценки, осуществленной на балансе	5283	*****	*****	*****
Объекты недвижимости, приобретенные в результате реализации имущества, приобретенного в результате ликвидации, ликвидационной стоимости	5284	*****	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки, осуществленной в бухгалтерском учете	5285	*****	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате добывания, добывания, переоценки, ликвидации - всего	5290	*****	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате ликвидации ликвидационной стоимости	5291	*****	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5292	*****	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате добывания	5293	*****	*****	*****
Изменение стоимости объектов основных средств в результате ликвидации	5294	*****	*****	*****

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	линейные проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью до погашения)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	перевод из долго-накопленная корректировка	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	31.12.2022 г.	26,740			(26,730)						10	
в том числе: (группы, виды)	5311	31.12.2021 г.	26,740									26,740	
в Уставный Капитал	5302	31.12.2022 г.	10									10	
в Уставный Капитал в иностранной валюте	5303	31.12.2022 г.	26,730			(26,730)						10	
в паевые взносы	5313	31.12.2021 г.	26,730									26,730	
		31.12.2022 г.											
		31.12.2021 г.											
		31.12.2022 г.											
		31.12.2021 г.											
Краткосрочные - всего	5305	31.12.2022 г.											
в том числе: (группы, виды)	5315	31.12.2021 г.											
	5306	31.12.2022 г.											
	5316	31.12.2021 г.											
	5307	31.12.2022 г.											
	5317	31.12.2021 г.											
		31.12.2022 г.											
		31.12.2021 г.											
		31.12.2022 г.											
		31.12.2021 г.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	31.12.2022 г.	26,740			(26,730)						10	
	5310	31.12.2021 г.	26,740									26,740	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего				
в том числе: (группы, виды)	5320			
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего				
в том числе: (группы, виды)	5325			
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			сальдо	под обеспечение	поступления и затраты	выбыли	убыток от обесценения	оборот		сальдо	под обеспечение
								сальдо	сальдо		
Запасы - всего			2,423,564	(157,900)	12,325,123	(12,324,861)	(89,610)			2,423,826	(247,510)
в том числе: (группа, вид)			2,383,713	(107,379)	25,996,261	(25,956,410)	(50,521)			2,423,564	(157,900)
сырье и материалы	5401	31.2022 г.	17,231		556,577	(597,732)				14,076	
сырье и материалы	5421	31.2021 г.	11,496		559,528	(553,793)				17,231	
запчасти и незавершенное производство	5402	31.2022 г.	486,777		1,174,380	(173,280)				1,661,157	
запчасти и незавершенное производство	5403	31.2021 г.	660,057			(11,765,129)	(89,610)			486,777	
товары для перепродажи	5423	31.2021 г.	1,712,160	(107,379)	25,436,733	(25,229,337)	(50,521)			1,919,556	(157,900)
		31.2022 г.									
		31.2021 г.									

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря
		2022 г.	2021 г.
Запасы, не оплаченные (по отчетную дату, - всего)	5440		
в том числе: (группа, вид)			
	5441		
	5442		
	5443		
	5444		
Запасы, находящиеся в залоге по договорам, - всего	5445		
в том числе: (группа, вид)			
	5446		
	5447		
	5448		
	5449		

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	12,075,270	25,956,410
Расходы на оплату труда	5620	1,728,549	1,807,489
Отчисления на социальные нужды	5630	358,947	343,013
Амортизация и обесценение	5640	193,729	40,954
Прочие затраты	5650	6,118,142	11,981,985
Итого по элементам	5660	20,474,637	40,129,851
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1,174,380)	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	173,281
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19,300,257	40,303,132

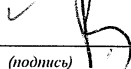
7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	507,769	398,669	(507,769)	-----	398,669
в том числе:						
<i>на оплату предстоящих отпусков</i>	5701	96,129	51,025	(96,129)	-----	51,025
<i>на выплату бонусов сотрудникам</i>	5702	285,601	252,313	(285,601)	-----	252,313
<i>на гарантийный ремонт</i>	5703	126,039	95,331	(126,039)	-----	95,331
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-----	2,000,000	2,000,000
в том числе:				
банковские гарантии	5801	-----	2,000,000	2,000,000
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	2,139,717	2,376,411	2,550,191
в том числе:				
гарантии	5811	2,139,717	2,376,411	2,550,191
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель



(подпись)

Сабиров Р. Р.

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2022 г.		За 2021 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	2022 г.	5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г.	5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:						
(наименование цели)	2022 г.	5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г.	5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г.	5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г.	5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г.	5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г.	5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Сабиров Р. Р.

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФИЛИПС»
ЗА 2022 ГОД

1. Общие сведения

ООО «ФИЛИПС», далее именуемое Общество, зарегистрированное Государственным учреждением Московской регистрационной палаты 5 сентября 2000 года № 021.907 за основным государственным номером 1027700044074 и в свое время преобразованное из ЗАО «Филипс», зарегистрированного ГРП от 24 февраля 1993 года № 21907, является компанией со 100% иностранным капиталом, принадлежащим компании «Конинклийке Филипс Н.В.» Нидерланды.

Исполнительным органом является Генеральный директор – Роман Равильевич Сабилов.

Общество занимается оказанием услуг, оптовой торговлей товаров торговой марки «Philips», оказывает услуги по гарантийному и послегарантийному обслуживанию медицинской техники производства компании «Philips».

Общество имеет лицензию на обслуживание медицинской техники.

Численность на конец 2022 года – 444 человека (на 31 декабря 2021 года – 568 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 123022, Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов без образования юридического лица в городах (указана численность в филиалах на конец 2022 года):

Филиал	Численность
Екатеринбург	7
Казань	10
Ростов-на-Дону	3
Санкт-Петербург	21
Москва	403
Всего	444

При учете хозяйственных операций, совершаемых в валюте, применялся официальный курс рубля Банка России, действующий на дату совершения операций. Курсовые разницы относились в течение года на счет «Прибыли-убытки».

Валютные операции осуществлялись в двух валютах: евро, доллар США.

- Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года доллар США – 70,3375; евро – 75,6553.
- Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года доллар США – 74,2926; евро – 84,0695.
- Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года доллар США – 73,8757; евро – 90,6824.

2. Анализ результатов хозяйственной деятельности за 2022 год

Общество показало отрицательный финансовый результат в 2022 году.

Сектор потребительских товаров показал отрицательный рост продаж в 2022 году, что также отразилось на снижении прибыли бизнеса. На существенное снижение продаж повлияли продажа активов в ООО «Техника для дома» в 2021 году, проблемы с поставками товаров (удлинение срока поставок, увеличение стоимости, проблема с доступностью продуктов). Дополнительными негативными факторами продолжали быть колебания курса рубля и ситуация с COVID. Это, в свою очередь потребовало от бизнеса оптимизации расходов, в первую очередь сокращения маркетинговых активностей.

В 2022 году пандемия COVID-19 продолжала стимулировать спрос на решения в области здравоохранения.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 года), другими действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Критерий существенности для обособленного отражения показателей в формах отчетности составляет 5%.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1. 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 декабря 2007 года № 153н.

В составе нематериальных активов отражены права на рекламные ролики и программные продукты. Амортизация начисляется линейным способом в соответствии со сроками полезного использования, установленными по каждому активу специально назначенной комиссией от одного до пяти лет.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 № 204н.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Инвентарным объектом основных средств признается:

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

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- транспортные средства – 4-6 лет в зависимости от объема двигателя;
- компьютерная техника – 4 года;
- прочее – 2-7 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

На 31 декабря 2022 года обесценение основных средств не выявлено.

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

3.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

3.4. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- офисные помещения – 4 года;
- транспортные средства – 2-3 года.

б) *Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прочие доходы в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в редакции 2014 года.

3.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «*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.

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

Учет приобретения и изготовления импортных материалов производится по учетной стоимости с применением:

- счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – для определения фактических затрат по приобретению материально-производственных запасов и отклонений от учетной цены;
- счета 10 «Материалы» – для учета движения материальных запасов по учетным ценам.

Учетная стоимость (договорная цена) детали (запасной части, ремонтного материала), полученной по импорту, определяется в соответствии с утвержденными на текущий год ценами поставщиков по договорам поставки с применением фиксированного расчетного курса.

Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение стоимости израсходованных материалов.

Приобретенные товары и таможенные пошлины, прочие расходы, связанные с таможенной очисткой и приобретением товаров, учитываются на 41 счетах по стоимости их приобретения, установленной по договору.

Оценка сырья и материалов (запасных частей для обслуживания медицинской техники) при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по полной фактической себестоимости каждой единицы: учетная стоимость материала плюс таможенные расходы, транспортные расходы и прочие расходы по доставке.

Оценка товаров при продаже (отпуске) осуществляется по средней себестоимости в секторе «Бытовые товары» и по цене единицы в секторе «Медицина».

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.

Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально фактической себестоимости проданных в данном месяце товаров и их остатка на конец месяца. При этом доля, относящаяся к остатку не проданных на конец месяца товаров, остается на счете «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц.

По материально-производственным запасам, которые находятся без движения, но предполагается их использование в будущем, создается резерв под обесценение в размере:

- 33% от стоимости запчастей, если они не используются свыше 4 месяцев, но не более 5 месяцев;
- 66% от стоимости запчастей, если они не используются свыше 5 месяцев, но не более 6 месяцев;
- 100% от стоимости запчастей, если они не используются свыше 6 месяцев.

По материально-производственным запасам, которые не предполагается использовать в будущем, либо если запчасти находятся в испорченном состоянии, резерв создается в размере 100%.

3.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

3.7. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

В деятельности по оказанию услуг (услуги профессионального характера и обслуживание медицинской техники) сумма прямых расходов полностью относится на уменьшение доходов отчетного периода.

3.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные обществом 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 (Приказ от 29 июля 1998 года № 34н п. 65).

Состав расходов будущих периодов ограничен и регламентирован следующими нормативными документами:

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Учет данных расходов организован на счете 97 «Расходы будущих периодов» в разрезе краткосрочных и долгосрочных активов с последующим списанием на расходы по обычным видам деятельности.

3.9. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности. В Отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отражаются по отдельной строке.

Управленческие расходы учитываются на счете 26. В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются по отдельной строке.

3.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

3.11. 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 декабря 2010 года № 167н.

Общество начисляет следующие прочие оценочные обязательства на ежемесячной основе:

- на оплату предстоящих отпусков;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на гарантийный ремонт медицинской техники;
- прочие согласно законодательству.

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года имели краткосрочный характер.

Резерв на гарантийный ремонт медицинской техники

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на 1 год на медицинскую технику и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был 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 2023 года на эти цели будет истратено 95 331 тыс. руб.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам года

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом вознаграждений работникам по итогам работы за 2022 год, который был определен на основе выполнения целевых финансовых показателей деятельности Компании, а также выполнения ключевых показателей эффективности работников. Ожидается, что резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

3.12. Резерв по сомнительным долгам

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками и авансам выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы.

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. Встречная кредиторская задолженность уменьшает величину долга.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется с применением счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» по каждому созданному резерву.

3.13. 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 ноября 2002 года № 114н.

3.14. 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 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

3.15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежным эквивалентом считается сумма денежных средств, размещаемых на банковский депозит сроком до 3 месяцев.

	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах	1 512 338	1 181 183
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 512 338	1 181 183

Депозит овернайт является денежным эквивалентом и размещается на счете, открытом в Ситибанке.

На денежные средства, размещенные в банке в качестве депозита, начислены проценты в сумме 118 672 тыс. руб. за 2022 год, 3 436 тыс. руб. за 2021 год.

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 следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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 следующие денежные потоки

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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.

3.16. 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 отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

4. Изменения учетной политики в 2022 и 2023 годах

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом не предусмотрено. В 2021 году учетная политика значительно не менялась.

Вступление в силу с 1 января 2021 года нового федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Затасы», который Общество применило перспективно, не оказало существенного влияния на учетную политику Общества.

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 года (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2022 года	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 года (после пересчета)
1150 Основные средства	127 489	497 288	624 777
1100 Итого по разделу I	258 051	497 288	755 399
1600 Баланс	13 202 416	497 288	13 699 704
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 405 342	(60 338)	2 345 004
1300 Итого по разделу III	3 808 439	(60 338)	3 748 101
1450 «Прочие обязательства»	–	370 475	370 475
1400 Итого по разделу IV	–	370 475	370 475
1550 Прочие обязательства	13 840	187 151	200 991
1500 Итого по разделу V	9 393 977	187 151	9 581 128
1700 Баланс	13 202 416	497 288	13 699 704

- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок – если применимо), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. По результатам анализа Общество списало с баланса большую часть полностью самортизированных объектов основных средств. По прочим основным средствам Общество не идентифицировало необходимости изменений, связанных с применением данного стандарта.
- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 26 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). По результатам анализа Общество не идентифицировало необходимости внесения изменений, связанных с применением данного стандарта.

5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

5.1. Договоры аренды

Общество в качестве арендатора

Общество в 2022 году получило легковые автомобили по договорам аренды с ООО «АЛД Автомотив». По состоянию на 31 декабря 2022 года количество эксплуатируемых машин составило 69 машин (на 31 декабря 2021 года – 89 машин).

Общество арендует у компании ОАО Фабрика «Снежка» помещение под офис головной компании в г. Москва, ул. Сергея Макеева, дом 13 площадью 4 357,06 кв.м.

До ноября 2022 года Общество арендовало у компании ООО «Электрон» помещение под офис для регионального подразделения в г. Санкт-Петербург, Аптекарская набережная, дом 20, лит.А, площадью 229,7 кв.м. В ноябре 2022 года региональное подразделение закрыли.

Общество арендует у ИП Савченко Т.Л. помещение под офис для регионального подразделения в г. Ростов-на-Дону, пер. Доломановский, дом 70Д, площадью 189,3 кв.м. Срок аренды по данному договору менее 12 месяцев. В отношении этого договора аренды Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Также Общество арендовало компьютеры у компании ООО «Хьюлетт Паккард Энтерпрайз». По состоянию на 31 декабря 2022 года компьютеры были выкуплены Обществом.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев приведена в таблице ниже:

2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	7 043	1 939
Итого	7 043	1 939

Переменные платежи включают коммунальные услуги. Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1. Задолженность по арендным обязательствам, а также начисленные проценты раскрыта в Примечании 5.4.

В 2022 году договоров на аренду офисного помещения в г. Москва был пересмотрен по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей на 2023 год сократилась на 3%, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 47 636 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило с ООО «Техника для Дома Филипс» договор операционной аренды части офисного помещения в г. Москва. Оставшийся срок аренды по данному договору на дату применения стандарта – 4 года. Договор аренды включает положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2022 год	2021 год
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	35 234	26 095
Итого доход от операционной аренды	35 234	26 095

Распределение, причитающихся Обществу как арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31 декабря составляют:

	На 31 декабря 2022 года
В течение 1 года	35 754
От 1 года до 2 лет	36 827
От 2 до 3 лет	37 932
От 3 до 4 лет	9 483
Итого	119 996

5.2. Расчеты по налогу на прибыль

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 ноября 2002 года № 114н.

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составил 99 033 тыс. руб. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

- ПНО (104 001) тыс. руб.;
- ОНА 5 310 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства на 31 декабря 2022 года в основном сформированы в результате возникновения постоянных разниц, связанных с различиями отражения расходов в бухгалтерском учете и налогообложении по следующим видам расходов: маркетинговые расходы сверх установленного в НК РФ лимита, компенсация расходов на жилье, транспортные средства и пр.

В 2022 году Общество получило возврат переплаты по налогу на прибыль денежными средствами в сумме 1 864 644 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2022 года в основном сформированы за счет вычитаемых временных разниц, образованных в результате начислений в бухгалтерском учете расходов, фактически имевшим место в 2022 году, по которым все первичные документы будут собраны в 2023 году, а также созданием оценочных обязательств (оценочного обязательства на оплату отпусков и оценочного обязательства на выплату бонусов сотрудникам, оценочного обязательства по гарантийному ремонту).

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(495 165)	1 125 940
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(99 033)	225 188
Постоянный налоговый расход (доход)	104 001	139 290
Бонусы покупателям (некорректно оформленные документы)	25 133	62 980
Расходы на рекламу (сверх лимита)	25 724	14 345
Расходы на з/плату (дет.сады, машины и жилье экспатов)	27 228	7 797
Прочие ИТ расходы		804
Расходы на персонал	9 343	3 256
Пени уплаченные	(6 344)	17 025
Списание ДЗ	2 449	(2 025)
Списание материалов	12 687	13 201
Ошибки прошлых лет	3 505	11 226
Прочее	4 276	10 680
Расход (доход) по налогу на прибыль	4 968	364 478

Баланс временных разниц 2022 год	Сальдо на начало периода	Корректиров- ки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Увеличение/(уменьшение) баланса начисленных расходов	(2 602)	—	135 652	133 050
Изменение резерва по неиспользованным отпускам	96 129	—	(45 104)	51 025
Изменение резерва по премиям	285 601	—	(33 288)	252 313
Изменение резерва на гарантийный ремонт	126 039	—	(30 709)	95 330
Итого временные разницы	505 167	—	26 551	531 718
Применимая ставка налога	20%		20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	101 034	—	5 310	106 344
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	101 034	—	5 310	106 344

Баланс временных разниц 2021 год	Сальдо на начало периода	Корректиров- ки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Увеличение/(уменьшение) баланса начисленных расходов	42 585	—	(45 187)	(2 602)
Изменение резерва по неиспользованным отпускам	74 519	—	21 610	96 129
Изменение резерва по премиям	257 702	—	27 899	285 601
Изменение резерва на гарантийный ремонт	97 676	—	28 363	126 039
Итого временные разницы	472 482	—	32 685	505 167
Применимая ставка налога	20%	—	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	94 497	—	6 537	101 034
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	94 497	—	6 537	101 034

5.3. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах

Виды выручки

Виды выручки	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Реализация импортных товаров	5 929 409	(2 988 870)	2 940 539
Реализация медицинского оборудования и услуг по обслуживанию медицинской техники компании Филипс (гарантийное и послегарантийное обслуживание, монтаж и наладка)	13 760 053	(9 690 304)	4 069 749
Итого 2022 год	19 689 462	(12 679 174)	7 010 288

Виды выручки	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Реализация импортных товаров	25 379 686	(14 735 295)	10 644 391
Реализация медицинского оборудования и услуг по обслуживанию медицинской техники компании Филипс (гарантийное и послегарантийное обслуживание, монтаж и наладка)	16 303 790	(11 771 160)	4 532 630
Итого 2021 год	41 683 476	(26 506 455)	15 177 021

Расходы в 2022 году составили

Виды расходов в 2022 году	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Коммерческие расходы тыс. руб.	Управленческие расходы, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.
Материальные расходы	12 075 270	–	–	12 075 270
Премии покупателям	–	2 149 909	–	2 149 909
Расходы на рекламу	–	1 229 291	–	1 229 291
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	555 589	864 792	672 299	2 092 680
Хранение и обработка товара	–	54 078	–	54 078
Услуги по управлению	–	–	338 902	338 902
Командировочные и представительские расходы	–	100 243	–	100 243
Аренда помещений	–	–	9 095	9 095
Расходы на доставку товара покупателям	–	12 074	–	12 074
Лизинг автомобилей и орг. техники	–	8 885	–	8 885
Прочие расходы на персонал	–	57 163	–	57 163
Расходы на факторинг	–	153 668	–	153 668
Расходы на содержание и страхование имущества	–	–	64 528	64 528
Консультационные и юридические расходы	–	–	32 825	32 825
Медицинское страхование сотрудников	–	31 801	–	31 801
Сертификация товара	–	107 865	–	107 865
Телекоммуникационные расходы	–	11 578	–	11 578
Амортизация	48 315	–	145 414	193 729
Прочие	–	576 672	–	576 672
Итого 2022 год	12 679 174	5 358 019	1 263 063	19 300 256

Расходы в 2021 году составили

Виды расходов в 2021 году	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Коммерческие расходы тыс. руб.	Управленческие расходы, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.
Материальные расходы	(25 956 410)	–	–	(25 956 410)
Премии покупателям	–	(7 683 551)	–	(7 683 551)
Расходы на рекламу	–	(2 130 446)	–	(2 130 446)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(521 180)	(954 021)	(675 935)	(2 151 136)
Хранение и обработка товара	–	(179 845)	–	(179 845)
Услуги по управлению	–	–	(552 348)	(552 348)
Командировочные и представительские расходы	–	(103 763)	–	(103 763)
Аренда помещений	–	–	(228 492)	(228 492)
Расходы на доставку товара покупателям	–	(38 797)	–	(38 797)
Лизинг автомобилей и орг.техники	–	(76 522)	–	(76 522)
Прочие расходы на персонал	–	(73 887)	–	(73 887)
Расходы на факторинг	–	(220 156)	–	(220 156)
Расходы на содержание и страхование имущества	–	–	(89 475)	(89 475)
Консультационные и юридические расходы	–	–	(58 784)	(58 784)
Медицинское страхование сотрудников	–	(18 423)	–	(18 423)
Сертификация товара	–	(133 296)	–	(133 296)
Телекоммуникационные расходы	–	(10 337)	–	(10 337)
Амортизация	(28 865)	–	(12 089)	(40 954)
Прочие	–	(556 510)	–	(556 510)
Итого 2021 год	(26 506 455)	(12 179 554)	(1 617 123)	(40 303 132)

Расшифровка прочих доходов и расходов

Виды прочих доходов	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Возмещение ИТ расходов	125 494	56 536
Прибыль от курсовой разницы	–	10 482
Резерв по сомнительным долгам	–	10 124
Доходы от оказания услуг внутри объединенного рынка	50 625	144 326
Доходы от операционной субаренды	35 234	26 095
Прочие доходы от оказания услуг	30 823	43 287
Доходы от изменения гарантийного резерва	30 709	–
Прочие доходы	39 157	52 146
Итого	312 042	342 995

Виды прочих расходов	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Списание поврежденных товаров	(22 823)	(51 836)
Гарантийные расходы	–	(28 516)
Резерв по сомнительным долгам	(16 136)	–
Расчетно-кассовое обслуживание	(37 035)	(33 722)
Убыток от курсовой разницы	(649 036)	–
Пени, штрафы уплаченные	–	(118 388)
Прочие расходы	(40 312)	(59 775)
Всего	(765 342)	(292 237)

5.4. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по начисленным процентам	–	271 586	–	13 840	–	9 243
Обязательство по аренде	347 647	142 101	–	–	–	–
Итого	347 647	413 687	–	13 840	–	9 243

Движение обязательства по аренде с 1 января 2022 года (с учетом единовременной корректировки на 1 января 2022 года) представлено в таблице ниже:

	Остаток на 1 января 2022 года	Эффект от перехода на ФСБУ 25/2018	Изменения за отчетный период			Остаток на 31 декабря 2022 года
			Процентный расход	Платежи	Переоценка	
Обязательство по аренде	–	557 626	35 449	(140 445)	37 118	489 748

Переоценка обязательства связана с пересмотром в 2022 году арендной платы за 2023 год в сторону сокращения на 3%.

6. Отношения со связанными сторонами

Головное общество

Общество контролируется компанией «Конинклайке Филипс Н.В.».

В 2022 году Общество получало и погашало займы от головной компании. Были погашены проценты по займу в размере 99 650 тыс. руб. (в 2021 году – 176 342 тыс. руб.).

Прочие связанные стороны

Компании группы Филипс являются связанными сторонами для Общества. Полный перечень связанных сторон можно увидеть на сайте компании Филипс www.philips.com.

Покупка продукции у связанных сторон

Общество имеет взаиморасчеты с различными юридическими лицами, входящими в мировую корпорацию Филипс, по закупке товаров, запасных частей для обслуживания медицинской техники.

Оказание услуг связанным сторонам

В отчетном периоде Общество имело выручку по операциям реализации услуг по обслуживанию медицинской техники, услугам управления и прочим услугам.

Состояние расчетов со связанными сторонами

В своих взаимоотношениях компании группы Филипс используют рыночные цены.

Сроки оплаты составляют 60 дней и могут осуществляться в наличной и безналичной форме.

Приведенные ниже компании находятся под общим контролем и значительным влиянием.

Поставщик	Объем закупок за 2022 год, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
PHILIPS MEDICAL SYST NEDERLAND B.V. EMEA	7 754 426	2 454 681
Philips Consumer Lifestyle B.V.	1 596 871	363 652
PHILIPS MEDICAL SYST NEDERLAND B.V.	941 882	463 051
Philips Electronics Nederland B.V. Philips People Services	153 938	178 393
PHILIPS ULTRASOUND INC	106 858	6 842
PHILIPS MEDICAL SYSTEMS CLEVELAND	100 683	–
PHILIPS POLSKA SP. Z.O.O.	92 527	94 359
Philips Electronics Nederland B.V.	54 452	133 642
Discus Dental LLC	34 441	2 815
PHILIPS BELORUSSIA FCT	15 729	987
Philips Kazakhstan LLP	15 181	–
KONINKLIJKE PHILIPS N.V.	14 618	2 264
Philips Global Business	13 684	2 768
Philips Romania S.R.L.	5 119	5 417
Philips Oral Healthcare BV	5 112	4 776
Spectranetics International B.V.	4 775	–
PHILIPS MEDIZIN SYSTEME BOEBLINGEN	1 138	1 138
Philips Innovation & Strategy NL	786	16 636
PHILIPS INTERNATIONAL B.V.	71	889
Volcano Europe BV	30	30
PHILIPS HUNGARY LTD.	–	–
Respironics Inc	(4)	7
Philips Ceska Republika S.R.O.	(519)	–
Philips Ukraine LLC	(1 491)	–
PHILIPS MEDICAL SYST NEDERLAND B.V. P.M.S.N. - CS BEST	(11 964)	28 016
PT Philips Industries Batam	–	580
PHILIPS MEDICAL SYS NA ANDOVER FACT PMSNA	–	70
PMS Foster City PMS Foster City	–	2 954
	10 898 341	3 763 966

Поставщик	Объем закупок за 2021 год, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
PHILIPS MEDICAL SYST NEDERLAND B.V. EMEA MCR MIDDLE EAST/AFRICA F&A PHILIPS MSN	8 788 728	2 058 520	1 958 480
Philips Consumer Lifestyle B.V.	12 758 175	1 784 591	2 832 182
PHILIPS POLSKA SP. Z.O.O.	175 191	240 282	65 090
PHILIPS MEDICAL SYST NEDERLAND B.V.	926 322	152 518	90 629
PHILIPS MEDICAL SYSTEMS CLEVELAND INC PMS MR	540 882	132 621	96 955
PHILIPS ULTRASOUND INC	400 916	109 672	25 555
Philips Electronics Nederland B.V.	76 713	87 535	158 459
Philips Electronics Nederland B.V. Philips People Services	152 646	49 255	174 978
Spectranetics International B.V.	70 413	48 760	13 768
Discus Dental LLC	280 636	42 829	43 995
PHILIPS MEDICAL SYST NEDERLAND B.V. P.M.S.N. – CS BEST	32 843	29 339	31 470
Philips Ceska Republika S.R.O.	26 999	26 999	–
Philips Oral Healthcare BV	26 863	26 863	–
Philips Innovation & Strategy NL	15 850	15 850	–

Поставщик	Объем закупок за 2021 год, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
PHILIPS HUNGARY LTD.	12 364	12 364	–
PHILIPS CESKA REPUBLIKA S.R.O.-PMS	11 322	11 322	–
Philips Romania S.R.L.	8 493	8 792	298
Philips Kazakhstan LLP	35 752	4 700	5 881
PHILIPS INTERNATIONAL B.V.	–	4 014	4 014
PMS Foster City PMS Foster City	2 954	2 954	–
Philips Polska Sp. Zoo PMS Division	1 971	1 971	–
PHILIPS BELORUSSIA FCT	23 867	1 629	2 558
Philips Ukraine LLC	1 491	1 491	–
PHILIPS GLOBAL BUSINESS SERVICES LLP	6 971	1 245	–
Philips Global Business	6 517	1 163	2 267
PT Philips Industries Batam	580	580	–
PHILIPS INTERNATIONAL B V Corporate Staff Department NL3M	842	439	439
PHILIPS MEDICAL SYS NA ANDOVER FACT	(684)	70	70
Philips Nederland B.V. myshop	66	66	–
Respironics Inc	–	12	(43)
KONINKLIJKE PHILIPS N.V.	14 332	–	–
PHILIPS MEDIZIN SYSTEME BOEBLINGEN	–	–	–
Philips RS North America LLC	–	(55)	–
Philips Oral Healthcare COC	83 289	(7 135)	404
Philips Healthcare GSSNA-US PMSNA SSD	–	–	684
Итого	24 483 305	4 851 255	5 508 133

Контрагент	Объем реализации за 2022 год (тыс. руб.)	Баланс ДЗ на 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
KONINKLIJKE PHILIPS N.V.	–	125 494
Philips Oral Healthcare BV	53 390	42 931
Philips Ceska Republika S.R.O.	21 847	19 063
PHILIPS MEDICAL SYST NEDERLAND B.V.	39 026	17 456
Philips Medical Systems	88 396	17 432
Philips GmbH	12 991	12 991
PHILIPS ROMANIA SRL	6 860	11 784
ООО "Техника для дома Филипс"	50 303	8 933
Philips Consumer Lifestyle B.V.	18 464	8 529
Philips Oral Health Care Coc	–	7 444
Philips Electronics Nederland B.V.	46 572	6 683
PHILIPS INTERNATIONAL B.V.	4 339	5 976
PHILIPS POLSKA SP. Z.O.O.	10 820	2 757
Philips Nederland B.V.	655	655
Philips AB	–	539
PMS Boeblingen GmbH	–	441
PHILIPS ELECTRONICS SINGAPORE	591	305
Philips Innovation Labs RUS LLC	758	274
Philips Česká republika s.r.o.	1 913	188
TURK PHILIPS TICARET A.S.	174	174
Philips Baltic SIA	706	–
PHILIPS HUNGARY LTD.	1 331	–
Итого	359 137	290 049

Покупатель	Объем реализации за 2021 год (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	Задолженность на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
PHILIPS MEDICAL SYST NEDERLAND B.V.	349 801	257 274	7 095
Philips Consumer Lifestyle B.V.	312 419	3 973	78 632
KONINKLIJKE PHILIPS N.V.	108 467	56 536	66 825
PHILIPS POLSKA SP. Z.O.O.	100 269	56 265	–
Philips GmbH	49 386	1 472	3 466
Philips Ceska Republika S.R.O.	37 768	28 213	–
PHILIPS HUNGARY LTD.	24 273	6 769	–
Philips Romania S.R.L.	24 045	22 134	–
Philips Ukraine LLC	14 692	6 180	–
ООО «Техника для дома Филипс»	2 483 640	16 351	–
Philips Baltic SIA	4 220	4 108	–
Philips Oral Healthcare BV	2 521	2 521	–
Philips AB	1 588	539	–
Philips Innovation Labs RUS LLC	1 399	–	180
Philips Electronics Nederland B.V.	1 260	–	–
PMS Boeblingen GmbH	441	441	–
PHILIPS INTERNATIONAL B.V.	–	1 651	1 651
Philips Electronics Middle East	–	–	2 081
Итого	3 072 003	464 427	159 930

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	546 299	410 963
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	486 909	410 963
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	59 390	–
в результате реорганизации	–	–
прочие поступления	–	–
Направлено денежных средств – всего, в том числе:	11 997 573	25 308 687
на оплату товаров, работ, услуг	11 897 923	25 132 345
на выплату процентов по долговым обязательствам	99 650	176 342
прочие платежи	–	–
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств – всего, в том числе:	500 000	3 300 000
кредитов и займов	500 000	3 300 000
Направлено денежных средств – всего, в том числе	–	4 550 000
погашение заемных средств	–	4 550 000
на выплату дивидендов	–	–

Займы, предоставленные связанными сторонами и третьими сторонами

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом получен заем от головной компании в размере 2 250 000 тыс. руб. сроком до 31 марта 2023 года под 9,185% годовых, Общество согласовало перенос срока выплаты займа в размере 1 250 000 тыс. руб. на 2024 год, оставшаяся часть займа в размере 1 000 000 тыс. руб. ожидается к погашению в течение 2023 года (на 31 декабря 2021 года заем составлял 1 500 000 тыс. руб. и был получен сроком до 24 января 2022 под 9,390% годовых, 250 000 тыс. руб. сроком до 24 января 2022 года под 9,390% годовых). Сумма полученных займов от головной компании за 2022 год составила 500 000 тыс. руб. (2021 год: 4 300 000 тыс. руб.). Займы головной компании за 2022 год не выплачивались (сумма выплаченных займов головной компании в 2021 году: 4 550 000 тыс. руб.).

Неоплаченные проценты на 31 декабря 2022 года составили 271 586 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 4 565 тыс. руб.) и отражены в строке «прочие краткосрочные обязательства». Начисленные проценты за 2022 год составили 391 584 тыс. руб. (2021 год: 172 718 тыс. руб.). Сумма выплаченных процентов за 2022 год составила 119 621 тыс. руб. (2021 год: 176 342 тыс. руб.).

В течение 2022 года Общество получало кредиты в банках: ПАО Росбанк и АО «БНП Париба банк». По состоянию на 31 декабря 2022 кредиты в ПАО Росбанк и в АО «БНП Париба банк» погашены (на 31 декабря 2021 кредит в ПАО Росбанк составлял 1 000 000 тыс. руб. и был выдан сроком до 4 февраля 2022 года под 11,03% годовых. На 31 декабря 2021 года сумма кредита в АО «БНП Париба банк» составила 500 000 тыс. руб. и была выдана сроком до 22 марта 2022 года под 10,35% годовых).

Неоплаченные проценты по кредитам банков на 31 декабря 2022 года отсутствуют. Начисленные и оплаченные проценты за 2022 год по данным кредитам банков составили 118 376 тыс. руб. (за 2021 год – 129 904 тыс. руб.). Данные кредиты были обеспечены гарантией, выданной головной компанией в адрес банков, которая была отозвана после возврата займов.

На отчетную дату Обществу открыта кредитная линия в ПАО Росбанк на сумму 1 000 000 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу за 2022 год выплачено вознаграждение в виде оплаты труда в размере 172 569 тыс. руб. (в 2021 году – 171 205 тыс. руб.), страховые взносы – 23 155 тыс. руб. (в 2021 году – 24 757 тыс. руб.) начислены и уплачены в бюджет. Размеры и порядок расчета определяется личным трудовым договором и Положением об оплате труда Общества. Других видов вознаграждений основному управленческому персоналу не выплачивалось.

Распределение прибыли

В 2022 году из нераспределенной прибыли дивиденды не выплачивались (в 2021 году – аналогично).

7. Информация о рисках

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

7.1. Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

7.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

В целях управления кредитным риском Общество осуществляет факторинговые операции, предусматривающие продажу дебиторской задолженности.

7.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. 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 стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

7.4. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, 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.

В целях управления рыночными рисками Общество осуществляет форвардные операции.

В целях управления валютным риском Общество предприняло ряд мер, а именно, изменение валюты договоров: закупочных из рубли в евро, договоров на продажу – из рубли в условные единицы.

7.5. 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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение 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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

7.6. 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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

7.7. Репутационные риски

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

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

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 контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года 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, начиная с 1 января 2022 года, установлено в размере 120 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 миллионов рублей). 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.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

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.

С 1 января 2022 года расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года. 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 года. 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 млрд руб. 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. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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).

Раскрытие информации о российском налоговом законодательстве

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

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

8. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель

17 марта 2023 года



Сабиров Р.Р.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 48 листа(ов)