

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Брукер» за 2022 г. (тыс. руб.)

31.12.2022

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2.	ПРАВИЛА, ПО КОТОРЫМ СФОРМИРОВАНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	3
3.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ	3
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	3
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	4
6.	ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ.....	6
7.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
9.	ЗАПАСЫ	9
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
11.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	10
12.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	11
13.	ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ	12
14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
15.	ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	13
17.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
18.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14
19.	ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	14
20.	РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	15
21.	КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ НОВЫХ ФСБУ.....	16
22.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	16
23.	БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	18
24.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ	18
25.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
26.	ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ	20
27.	УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
28.	ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ	20
29.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
30.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ.....	21
31.	ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ	21
32.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	21
33.	О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ.....	21

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1.1. Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Брукер» (далее - «Общество») - предприятие со 100-процентным иностранным капиталом, единственным Учредителем является Компания Брукер Инвест АГ, Швейцария.

ОГРН 1037739091961, дата регистрации 05.11.1998

Размер уставного капитала составляет 55 000 000 руб.

Общество в 2022 году зарегистрировано и фактически находилось по адресу: г. Москва, Пятницкая ул., д.50/2, стр.1 – зарегистрировано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Управлением Федеральной регистрационной службы по Москве.

Обществом заключен Договор аренды офиса в г. Москве общей площадью 750,2 м².

Общество не имеет обособленные подразделения.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество финансирует свою деятельность за счет собственных средств.

Основным видом деятельности предприятия в отчетном периоде является оптовая торговля прочими машинами и оборудованием. Основные виды деятельности по ОКВЭД:
46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
33.14 - Ремонт электрического оборудования

Лицензии:

77.99.15.002.Л.000147.12.19 Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности).

Л016-00110-77/00563890 Производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники.

Среднегодовая численность персонала в 2022 году составила –19 человека, в 2021 году составила –38 человек.

Сумма налогов и взносов, уплаченная в 2022 году: 69 984 тыс. руб., в 2021 году: 110 594 тыс. руб.

Генеральным директором Общества в отчетном периоде до 04.05.2022г. являлась – Пыхарева Анастасия Андреевна. С 25.05.2022г. - Калюжный Роман Михайлович. С 24.01.2023 – Семенов Олег Олегович.

Совет директоров Общества состоит из двух человек:

- Роалд Грэм Вебстер, США – председатель;
- Джейсон Фесслер, США.

2. ПРАВИЛА, ПО КОТОРЫМ СФОРМИРОВАНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Основные положения учетной политики раскрыты в каждом пункте данных Пояснений.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом, связаны с обязательным к применению с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанных ФСБУ отражаются перспективно.

Изменения в учетной политике в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Досрочное применение с 2022 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», обязательных к применению с 2024 года, не осуществлялось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Объекты НМА, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.
Вложения в нематериальные активы включаются в показатель "Нематериальные активы".

На отчетную дату все нематериальные активы полностью самортизированы. Ниже представлена расшифровка нематериальных активов, отраженных в стр. 1110 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Нематериальные активы (стр. 1110):	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022.
		Д-т	К-т	
Программы для ЭВМ	5 843	0	5 843	0
Амортизация программ для ЭВМ	(5 843)	5 843	0	0
ИТОГО:	0	5 843	5 843	0

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, за исключением незначительных активов. Незначительными активами признаются активы следующих видов: мебель, хозяйственный инвентарь, инструменты, незначительные комплектующие и расходные материалы к компьютерной технике, оргтехника со стоимостью не более 15 тыс.руб., спецодежда, рекламное оборудование.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Существенной модернизации основных средств не производилось.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

Объекты ОС, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Ниже представлена расшифровка остаточной стоимости основных средств, отраженных в стр. 1150 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Основные средства (стр. 1150):	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022.
		Д-т	К-т	
Машины и оборудование	120 255	0	103 257	16 998
Амортизация машин и оборудования	(79 963)	82 594	16 948	(14 317)
Офисное оборудование	11 152	73	2 806	8 419
Амортизация офисного оборудования	(9 032)	2 604	1 467	(7 895)
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 335	262	306	1 291
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	(979)	225	317	(1 071)
Прочие основные средства	1 625	0	702	924
Амортизация прочих основных средств	(783)	249	344	(878)
ИПА	31 727	0	7 035	24 691
Амортизация ИПА	0	1 368	13 714	(12 346)
Незавершенные капитальные вложения	4 366	0	4 366	0
ИТОГО:	79 703	87 375	(151 262)	15 816

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 01.01.2021	Движение за период		На 31.12.2022
		Д-т	К-т	
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом (автомобили)	38 592	0	38 592	0
ИТОГО:	38 592	0	38 592	0

6. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

6.1. Арендатор.

Общество для осуществления своей деятельности арендует:

- офисное помещение в г. Москве площадью 750,20 кв.м.
- помещения под склад в г.Москве площадью 56 кв.м.
- 22 автомобиля по договорам лизинга.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Ниже представлен список договоров, по которым Общество отражает операции как финансовую аренду:

Наименование арендодателя	Объект аренды	Срок аренды	Дата окончания аренды	Ежемесячный платеж, без НДС
ООО «Параскева»	Офисное помещение	24 месяца	31.12.2023	1 144
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	1 автомобиль	36 месяцев	2023	34
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	7 автомобилей	36 месяцев	2023	41-61

Далее представлен список договоров, по которым Общество отражает операции как операционную аренду:

Наименование арендодателя	Объект аренды	Срок	Дата окончания аренды	Ежемесячный платеж, без НДС
ООО "Складовка"	Складское помещение	11 месяцев	31.10.2022	50
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	6 автомобилей	36 месяцев	апрель-июль 2022	31 - 56
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	8 автомобилей	36 месяцев	апрель-октябрь 2022	23 - 78

6.2. Переходные положения.

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 г., но в 2022 году досрочно расторгло все договоры лизинга автомобилей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Ниже представлена расшифровка объектов ППА, включенных в стр. 1150:

Наименование ППА	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022
		Д-т	К-т	
Офис в Москве	24 691	0	0	24 691
Ам-ция Офиса в Москве	0	0	(12 345)	(12 345)
ТС BMW X2	1 317	0	(1 317)	0
Ам-ция ТС BMWX2	0	256	(256)	0

TC CHERY TIGGO 8	864	0	(864)	0
Ам-цияТСCHERY TIGGO 8	0	168	(168)	0
TC HYUNDAI TUCSON	865	0	(865)	0
Ам-цияТСCHYUNDAI TUCSON	0	168	(168)	0
TC KIA Sorento	873	0	(873)	0
Ам-цияТСKIA Sorento	0	170	(170)	0
ТСKIA XM FL Sorento	838	0	(838)	0
Ам-цияТСKIA XM FL Sorento	0	163	(163)	0
ТСMINI Clubman COOPER	692	0	(692)	0
Ам-цияТСMINI Clubman COOPER	0	134	(134)	0
ТСNISSAN X-Trail	878	0	(878)	0
Ам-цияТСNISSAN X-Trail	0	171	(171)	0
ТСKoda Kodiaq	709	0	(709)	0
Ам-цияТСKoda Kodiaq	0	138	(138)	0
ИТОГО:	31 727	1 368	(20 749)	12 346

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в таблице Прочих расходов в п. 20 данных Пояснений.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

По строке 1190 бухгалтерского баланса данные расходы отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В стр.1190 бухгалтерского баланса отражены учтенные в составе расходов будущих периодов суммы платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа в рамках лицензионных договоров.

Ниже представлена расшифровка остаточной стоимости основных средств, отраженных в стр. 1190 бухгалтерского баланса (в тыс.руб.):

Прочие активы (стр. 1190)	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022
		Д-т	К-т	
Программные продукты	504	0	475	29
ИТОГО:	504	0	475	29

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В течение отчетного периода движений финансовых вложений не было. На отчетную дату сумма финансовых вложений равна нулю.

9. ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Оценка при приобретении: по фактической.

Оценка при списании: ФИФО

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов, товаров. Резерв создается на конец года. Создание резерва отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывается стоимость соответствующих запасов, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

За отчетный период резерв не создавался.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на приобретение неисключительных прав программных продуктов, срок использования которых менее 12 месяцев после отчетной даты.

Ниже представлена расшифровка запасов, отраженных в стр. 1210 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Запасы (стр. 1210):	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022.
		Д-т	К-т	
Сырье и материалы	39 090	29 480	48 355	20 215
Товары для перепродажи	92 521	70 291	155 018	7 795
НЗП	0	46 706	33 269	13 437
Расходы будущих периодов	475	162	606	31
ИТОГО:	132 086	146 639	237 248	41 478

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена

или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В отчетном периоде резерв не начислялся.

Авансы, выданные поставщикам при создании активов, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС.

Ниже представлена расшифровка дебиторской задолженности, отраженной в стр. 1230 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Дебиторская задолженность (стр. 1230):	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022.
		Д-т	К-т	
Авансы, выданные поставщикам	20 722	41 844	59 539	3 027
Задолженность покупателей	38 856	121 507	158 337	2 026
Переплата налогов в бюджет	174	5 409	137	5 446
Прочая дебиторская задолженность	4 787	2 344	5 807	1 324
ИТОГО:	64 539	171 104	223 820	11 823

11. 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсы валют:

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1 доллар США	70,34	74,29
1 Евро	75,66	84,07

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях отражена в таблицах Прочих доходов и расходов в пп.18, 19 данных Пояснений.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи».

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по стр. 1250 бухгалтерского баланса включают:

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022.
		Д-т	К-т	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	252 460	192 046	402 690	41 816
Денежные средства в	47 123	63 222	104 394	5 951

иностранной валюте на счетах в банках				
Денежные средства на карточном счете	1 704	2 099	3 631	172
ИТОГО:	301 288	257 367	510 715	47 939

13. ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ

Капитал	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022.
		Д-т	К-т	
Уставный	55 000	0	0	55 000
Добавочный	0	0	45 847	45 847
Нераспределенная прибыль (убыток)	341 092	311 555	0	29 536
Итого:	396 092	311 555	45 847	130 383

По состоянию на 31.12.2022 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 55 000 тыс. руб.

В 2021–2022 годах дивиденды участниками объявлены не были.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учетов расходов по займам и кредитам».

В 2021 и 2022 году Обществом не было получено кредитов и займов.

15. ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке Прочих долгосрочных обязательств отражены арендные обязательства по финансовой аренде:

- по договорам аренды помещений – 1 штука;
- по договорам лизинга автомобилей – 8 штук.

Ниже представлена расшифровка прочих долгосрочных обязательств, отраженных в стр. 1450 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Прочие обязательства (стр. 1450)	На 01.01.2022	Движение за период		На 31.12.2022
		Д-т	К-т	
Арендные обязательства по договорам аренды помещений	24 691	16 478	4 785	12 998
Арендные обязательства по договорам лизинга автомобилей	7 035	8 801	1 766	0
ИТОГО:	31 727	25 279	6 551	12 998

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В состав кредиторской задолженности на конец отчетного периода входят:

- задолженность по расчетам с поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров;
- авансы полученные;
- задолженность по сумме налогов, оплата по которой возникает в 2022 году;
- прочая кредиторская задолженность.

Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Полученные авансы отражаются за минусом начисленного НДС.

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности, отраженной в стр. 1520 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Кредиторская задолженность (стр. 1520):	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022.
		Д-т	К-т	
Задолженность поставщикам	21 383	108 278	89 520	2 625
Авансы полученные	91 557	147 170	57 282	1 669
Задолженность по налогам в бюджет	20 177	16 730	0	3 447
Прочая кредиторская задолженность	210	209	0	1
ИТОГО:	133 327	272 387	146 802	7 742

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество в бухгалтерском учете создает:

- резерв по неиспользованным отпускам;

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Ниже представлена расшифровка по оценочным обязательствам, отраженным в стр. 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

Оценочные обязательства (стр. 1540)	На 01.01.2022.	Движение за период		На 31.12.2022.
		Д-т	К-т	
Резерв по неиспользованным	15 880	0	(12 626)	3 254

отпускам созданный				
ИТОГО:	15 880	0	(12 626)	3 254

18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В отчетном периоде выданных и полученных обязательств не было.

19. ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается по методу начисления, выручка по мере готовности отсутствует.

Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям в соответствии с пунктом 6.5 ПБУ 9/99.

Доходами по обычной деятельности Общества признаны (в тыс. руб.):

Выручка (стр. 2110)	За 2022 г.	За 2021 г.
От реализации товаров для перепродажи	68 996	703 371
От реализации работ и услуг	13 099	165 479
ИТОГО:	82 095	868 850

Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по географическим рынкам сбыта:

Регион	Выручка от реализации товаров	Выручка от реализации работ и услуг
Россия	68 924	13 099
Другие страны СНГ - всего	72	-
Беларусь	25	-
Казахстан	48	-
Итого	68 996	13 099

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров (работ, услуг), оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, выручка по таким договорам отсутствует.

Прочие доходы и расходы показаны развернуто.

Прочие доходы (стр. 2320 и 2340)	За 2022 г.	За 2021 г.
Проценты к получению	1	2
Курсовые разницы (оплата в валюте)	17 049	7 372
Курсовые разницы (оплата в рублях)	3 140	1 067

Доходы, связанные с продажей валюты	74 159	-
Доходы по возврату предмета лизинга	23	-
Безвозмездно полученное имущество	21 311	51 014
Доход от продажи основных средств	858	14 480
Доход от продажи прочего имущества	256	-
Списание кредиторской задолженности	140	400
Прочее	-	1
ИТОГО:	116 937	74 337

20. РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Себестоимость проданных товаров в сопоставимые периоды была следующей (в тыс. руб.):

Себестоимость продаж (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)	За 2022 г.	За 2021 г.
Себестоимость проданных товаров	43 640	434 903
Себестоимость проданных работ, услуг	9 976	108 375
ИТОГО:	53 616	543 278

Управленческие расходы списываются в дебет счета 90 в период фактического несения расходов.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Управленческие расходы (стр. 2220)	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	1 555	9 357
Амортизация	32 789	11 103
Оплата труда	152 552	154 510
Отчисления на социальные нужды	26 614	31 588
Прочие управленческие расходы	14 389	70 795
ИТОГО:	227 899	277 353

Расходы от курсовых разниц и прочие расходы отражены в составе стр.2350 Отчетах о финансовых результатах (тыс. руб.):

Прочие расходы (стр. 2330и 2350)	За 2022 г.	За 2021 г.
---	-------------------	-------------------

Расходы при продаже основных средств	472	2 306
Курсовые разницы (оплата в валюте)	8 404	8 210
Курсовые разницы (оплата в рублях)	2 582	2 296
Расходы, связанные с продажей валюты	77 016	-
Расходы по возврату предмета лизинга	938	-
Списание НДС	24 520	-
Убытки прошлых лет	16 495	-
Утилизация товаров	131 013	1 459
Штрафы, пени, неустойка по договорам	2 274	-
Прочие расходы	1 515	4 123
ИТОГО:	265 229	18 395

21. КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ НОВЫХ ФСБУ

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года отражаются перспективно, в связи с чем внесены корректировки в межотчетный период на 31.12.2021. вступительными сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год конечные данные были без учета корректировок. В отчетности за 2022 год, в которой Общество применяет новые ФСБУ, начальные данные за 2022 год отражены с учетом корректировок.

Несоответствие остатков на 31.12.2021 в отчетности за 2021 год и остатков на 31.12.2021 в отчетности за 2022 год сведены в таблицу:

Код строки	Наименование строки	Отчетность за 2021	Сумма корректировки	Отчетность за 2022
1150	Основные средства	26 934	52 769	79 703
1180	ОНА	3 177	7 025	10 202
1370	Нераспределенная прибыль	324 257	16 834	341 092
1420	ОНО	162	11 233	11 395
1450	Прочие обязательства	-	31 727	31 727

22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 листа 02).

Наименование показателя	На 31.12.2022.	На 31.12.2021.
-------------------------	----------------	----------------

Прибыль до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	(350 039)	104 162
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(70 008)	20 832
Постоянный налоговый расход (доход)	31 524	777
Отложенный налог на прибыль	38 484	(130)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах)	-	21 479

Постоянный налоговый расход начислен на сумму не принятых в налоговом учете расходов в размере 157 622.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице (тыс. руб.).

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	184 752	36 950	34 020	6 804
- по оценочным обязательствам	-	-	12 625	2 525
- по основным средствам	75	15	25	5
- по арендным обязательствам	-	-	21 370	4 274
- убытки прошлых лет	184 677	36 935		
Налогооблагаемые временные разницы:	1 828	366	43 515	8 704
- по доходам будущих периодов (курсовые разницы)	1 580	316		
- по основным средствам	248	50	40 875	8 175
- по процентам по арендным обязательствам			2 640	528

23. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Общество не является акционерным, акций не имеет.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ

1. На 31.12.2022 конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин (граждане), (РФ или наименование иностранного государства):

ФИО	Основание для признания бенефициаром
Frank H. Laukien, PhD	Имеет 27.1% процент в капитале компании Bruker Corporation (Брукер Корпорэйшн) головной холдинговой компании группы Брукер, является Главным Управляющим компании Брукер Корпорэйшн

2. Операции со связанными сторонами.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами, поскольку входят в одну группу компаний «Брукер». Дочерних, преобладающих, зависимых обществ нет. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- Приобретение основных средств.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (в тыс. руб.):

Наименование организации, ФИО, характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.22
1. Иные связанные стороны				
BrukerAXSGmbH (входит в группу компаний)	Импорт товаров	1 544	Условия поставки EXw, (Incoterms 2010), в течение 90 дней со дня заказа. Оплата в течение 30 дней с даты выставления счета, безнал. руб.и евро.	-
BrukerBioSpinGmbH (входит в группу компаний)	Импорт товаров	959	Условия поставки EXw, (Incoterms 2010), в течение 90 дней со дня заказа. Оплата в течение 30 дней с даты выставления счета, безнал. евро.	-
BrukerDaltonicsGmbH (входит в группу компаний)	Импорт товаров	21 465	Условия поставки EXw, (Incoterms 2010), в течение 90 дней со дня заказа. Оплата в течение 30 дней с даты выставления счета, безнал. руб.	-
BrukerOpticsGmbH	Импорт	10 123	Условия поставки EXw,	-

&Co.KG(входит в группу компаний)	товаров		(Incoterms 2010), в течение 90 дней со дня заказа. Оплата в течение 30 дней с даты выставления счета, безнал. руб.	
----------------------------------	---------	--	---	--

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3. Контролируемые и контролирующие лица, с которыми не было операций в отчетном периоде.

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений
Frank H. Laukien, PhD, США	Главный Управляющий компании Брукер Корпорейшн
Компания Брукер Инвест АГ, Швейцария	Доля участия 100% в уставном капитале

Общество не предоставляло займов аффилированным лицам и не выплачивало членам Совета директоров каких-либо вознаграждений.

4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (6 чел.):

- Пыхарева А. А., генеральный директор до 05.05.2022г.
 - Калюжный Р.М., генеральный директор до 23.01.2023г.
 - Голованов Д. Г., заместитель генерального директора, руководитель подразделения BrukerAXS;
 - Михалицына И. В., заместитель генерального директора, руководитель подразделения Bruker Optics;
 - Бурмыкин Д.А., руководитель подразделения Bruker Daltonics LSMS;
 - Денисов С.В., руководитель сервисной службы подразделения Bruker Daltonics;
- приведены в таблице ниже:

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	40 674
- оплата труда за отчетный период	25 946
- начисленный на оплату труда НДФЛ	3 925
- начисленные на оплату труда страховые взносы	5 651
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	5 152

25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность была составлена на основе принципа допущения непрерывности деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)	На 31.12.2019 (тыс. руб.)
Стоимость чистых активов	130 383	396 092	296 704

Как видно из расчета, чистые активы в 2022г. уменьшились, за счет принятого решения

учредителей об утилизации основных средств и запасов компании.

Показатели оценки деловой активности (в тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Выручка от реализации	82 095	868 850
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года (тыс. руб.)	(311 555)	82 553

В связи с введенными санкциями с февраля 2022 года, в отношении РФ и ряда российских лиц и организаций с марта 2022г. прекращена поставка на территорию РФ Оборудования и запасных частей из Германии. В июне 2022г. уволена большая часть сотрудников по соглашению сторон - 30 человек. В январе 2023г. уволены еще 2 сотрудника по соглашению сторон. По состоянию на февраль 2023г. в компании ООО «Брукер» осталось 2 сотрудника: главный бухгалтер и финансовый контролер.

В сентябре 2022г. учредителями было принято решение об утилизации всех запасов (товаров и материалов) и большей части основных средств. По состоянию на 31.12.2022г. было вывезено и утилизировано специализированной компанией запасов на сумму 106 954 тыс.руб., основных средств с остаточной стоимостью на сумму 20 321 тыс.руб.

В ноябре 2022г. компанией-учредителем "Bruker Invest AG" было принято решение о подготовке к ликвидации компании ООО «Брукер» в России.

Предварительные сроки начала ликвидации компании ООО «Брукер» в России - май 2023 года.

Окончательные сроки начала ликвидации будут установлены после получения разрешения государственной комиссии.

26. ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ

Общество не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

27. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Участие в совместной деятельности отсутствует.

28. ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Договор доверительного управления имуществом не заключался.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023г. продолжают действовать санкции, введенные с февраля 2022 года, в отношении РФ и ряда российских лиц и организаций.

В 2023г. Общество продолжает процесс утилизации запасов, основных средств и незавершенного производства. Запасы, основные средства и малоценное имущество, которое относится к ИТ (ноутбуки, ПК, сервера, мониторы и т.п) планируется распродать физическим лицам (бывшим сотрудникам Общества).

30. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В связи с введенными санкциями с февраля 2022 года, в отношении РФ и ряда российских лиц и организаций с марта 2022г. прекращена поставка на территорию РФ Оборудования и запасных частей из Германии. Прекращена поставка оборудования заказчикам, прекращено их обслуживание и гарантийный ремонт. В июне 2022г. уволена большая часть сотрудников по соглашению сторон - 30 человек. В январе 2023г. уволены еще 2 сотрудника по соглашению сторон. По состоянию на февраль 2023г. в компании ООО «Брукер» осталось 3 сотрудника: генеральный директор, главный бухгалтер и финансовый контролер.

В сентябре 2022г. учредителями было принято решение об утилизации всех запасов (товаров и материалов) и большей части основных средств. По состоянию на 31.12.2022г. было вывезено и утилизировано специализированной компанией запасов на сумму 106 954 тыс.руб., основных средств с остаточной стоимостью на сумму 20 321 тыс.руб.

31. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

В ноябре 2022г. компанией-учредителем "Bruker Invest AG" было принято решение о подготовке к ликвидации компании ООО «Брукер» в России.

32. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь не предоставлялась.

33. О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

В ноябре 2022г. компанией-учредителем "Bruker Invest AG" было принято решение о подготовке к ликвидации компании ООО «Брукер» в России.

Генеральный директор

Семенов О.О.

Главный бухгалтер

Жмычкова Е.М.

«28» февраля 2023 года

