

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СОРИН ГРУП РУС»
ЗА 2022 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
3.1	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
3.2	ЗАПАСЫ	9
3.3	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
3.4	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	9
3.5	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	10
3.6	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
3.7	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
3.8	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	10
3.9	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
3.10	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
3.11	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
3.12	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	12
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	12
5.	РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
6.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	14

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сорин Груп Рус» (далее по тексту – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели и уменьшение показателя показываются в круглых скобках.

Общество не готовит табличные пояснения, а приводит дополнительную информацию в данных раскрытиях.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества: 123458, Российская Федерация, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, дом № 30, офис 304

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 22.06.2015 г., ОГРН 1157746577592, орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения:

«26» июня 2015 г. Общество поставлено на учет в соответствии с НК РФ в налоговом органе по месту нахождения ИФНС № 34 по г. Москве. ИНН/КПП 7734356606/773401001.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации (РФ). Права и обязательства Общества регулируются Уставом, утвержденным Решением единственного участника от 22 июня 2015 года.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. является Компания Сорин Груп Италия С.р.л., зарегистрированная в соответствии с законодательством Итальянской Республики, регистрационный номер 105569980158, расположенная по адресу: 20159, Италия, Милан, Виа Креспи Бениньо, 17. ООО «Сорин Груп РУС» входит в международную группу компаний «ЛиваНова».

Основными видами деятельности Общества в 2022 г., 2021 г. и 2020 г. являлась торговля медицинскими изделиями, а также оказание консультационных, маркетинговых, рекламных услуг, услуг по проведению сертификации и государственной регистрации медицинских изделий группы компаний «ЛиваНова» в соответствии с Соглашением о предоставлении услуг от 01.09.2021г.

Группа компаний «ЛиваНова» является ведущей компанией в сфере медицинских технологий, которая занимается разработкой продукции для лечения сердечно-сосудистых заболеваний и рефрактерной эпилепсии.

Среднегодовая численность сотрудников Общества на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. составляет 10 человек, на 31 декабря 2020 г. – 9 человек.

Генеральным директором Общества является Сорокин Глеб Владимирович, гражданин РФ, действующий на основании Устава.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (далее «РФ») правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора.

2.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее – «ФСБУ») 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Для перехода на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Общество использовало альтернативный подход. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

2.2 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. В момент заключения договоров Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по договорам аренды офисного помещения и парковочных мест, в которых оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признало в межотчетном периоде ППА и обязательство по аренде.

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

При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество принимает справедливую стоимость ППА равной

приведенной стоимости дисконтированных платежей.

2.3 Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/01 «Запасы» в качестве запасов принимаются следующие активы:

- товары для перепродажи;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

В соответствии с п. 9, 10 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение. При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

2.4 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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.

2.5 Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с основной деятельностью Общества.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- проценты по аренде;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в текущем отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие затраты) формируют строку «Управленческие затраты».

2.6 Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам по основной деятельности относятся доходы, которые получает Общество регулярно, систематически, занимаясь обычными видами деятельности, указанными в Разделе I Пояснений к бухгалтерской отчетности.

К прочим доходам относятся доходы, не относящиеся к доходам по основной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на услуги перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.4 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 финансовая отчетность.

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

Курсы иностранных валют:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

2.5 Учет расходов будущих периодов

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае

если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с покупкой лицензионного программного обеспечения и пр.;
- прочие расходы, учитываемые в качестве расходов будущих периодов в соответствии с отраслевыми рекомендациями по учёту, планированию и калькулированию себестоимости услуг.

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.6 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.7 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.8 Изменение сравнительных показателей

В связи с изменениями в учетной политике, касаемо применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", в 2022 году Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год. При переходе на новый Стандарт единовременно в межотчетном периоде 2021-2022 гг. были проведены следующие операции:

- Реклассификация запасов, превышающих установленный стоимостной лимит и удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, в основные средства;
- Списание с бухгалтерского учета основных средств стоимостью ниже установленного лимита с отнесением остаточной стоимости и накопленной амортизации на нераспределенную прибыль.

В результате внесения изменений в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год, были внесены следующие корректировки:

КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.				
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС				
Статьи бухгалтерского баланса	Причина изменений	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1150 Основные средства		797	718	1 515
1180 Отложенные налоговые активы		543	2	545
1100 Итого по разделу I		x	720	x
1210 Запасы		15 850	(216)	15 634
1200 Итого по разделу II		x	(216)	x
1600 Баланс		x	504	x

1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		128 457	(326)	128 131
1300 Итого по разделу III		x	(326)	x
1420 Отложенные налоговые обязательства		109	(80)	29
1450 Прочие долгосрочные обязательства		-	489	489
1550 Прочие краткосрочные обязательства		-	421	421
1400 Итого по разделу IV		x	830	x
1700 Баланс		x	504	x
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ				
Статьи отчета о финансовых результатах	Причина изменений	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2520 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	(326)	(326)
2500 Совокупный финансовый результат периода		61 414	(326)	61 088
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА				
Статьи отчета об изменениях капитала	Причина изменений	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
3600 Чистые активы		128 457	(326)	128 131

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2022 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 г.
Машины и оборудование	216	-	-	216
Офисное оборудование	639	-	16	623
Производственный и хозяйственный инвентарь	192	-	-	192
ППА	910	5 574	-	6 484
Итого	1 957	5 574	16	7 515

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2021 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 г.
Машины и оборудование	292	-	76	216
Офисное оборудование	1 830	352	1543	639
Производственный и хозяйственный инвентарь	245	-	53	192
ППА	-	910	-	910
Итого	2 367	1 262	1 672	1 957

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2020 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 г.
Машины и оборудование	292	-	-	292
Офисное оборудование	1 568	305	43	1 830

Производственный и хозяйственный инвентарь	245	-	-	245
Итого	2 105	305	43	2 367

Сумма накопленной амортизации по группам основным средств на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Машины и оборудование	(22)	-	(276)
Офисное оборудование	(473)	(318)	(1 022)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(187)	(124)	(72)
ППА	(3 010)	-	-
Итого	(3 692)	(442)	(1 370)

3.2 ЗАПАСЫ

Суммы запасов по основным группам товаров и материалов на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Товары для продажи	92 579	14 698	8 019
Детали для обслуживания оборудования	407	380	572
Прочие материалы	480	556	564
Итого	93 466	15 634	9 155

Резервы под снижение стоимости запасов по основным группам товаров и материалов на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Товары для продажи	-	-	-
Детали для обслуживания оборудования	(407)	-	-
Прочие материалы	-	-	-
Итого	(407)	0	0

3.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	589	10 866	6 215
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	1 101	1 222	4 496
Расчеты по налогам и сборам	850	292	7 627
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	85	85	85
Расчеты с персоналом по оплате труда	13	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	1 562	861	435
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	7 729	1 516	1 553
Итого	11 929	14 842	20 411

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

НДС по авансам и предоплатам отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
-------------------------	---------	---------	---------

Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	48 312	175 039	85 334
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	191 783	-	-
Итого	240 095	175 039	85 334

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (аналогично по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г.) недоступны для использования.

3.5 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. уставный капитал Общества составляет 6 500 тыс. руб.

100% доли уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. владеет Общество с ограниченной ответственностью «Сорин Груп Италия С.Р.Л.», Италия.

3.6 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные кредиты	-	166	55
Итого	-	166	55

3.7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	195 680	59 266	39 408
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	6 842	3 496	645
Расчеты по налогам и сборам	3 288	3 923	1 140
Прочее	5 548	5 798	450
Итого	211 358	72 483	41 643

НДС по авансам и предоплатам, накопленный на счете 76.АВ на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.8 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сервисная гарантия, выданная покупателю	745	-	437
Итого	745	-	437

3.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском учете Общество создает оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Оценочное обязательство на отпуск сотрудников	3 982	2 698	2 073
Итого	3 982	2 698	2 073

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

3.10 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	-	489	-
Краткосрочные обязательства по аренде	3 463	421	-
Прочие обязательства	-	-	50
Итого	3 463	910	50

3.11 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Консультационные и маркетинговые услуги	-	73 699
Техническое обслуживание	6 653	18 728
Продажа медицинского оборудования	285 888	170 312
Итого Выручка	292 541	262 739
Себестоимость продаж	(190 977)	(84 061)
Итого Валовая прибыль (убыток)	101 564	178 678

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Командировочные расходы	(3 666)	(2 882)
Услуги связи	(291)	(207)
Амортизация	(3 251)	(536)
Консультационные услуги	(25 401)	(22 033)
Расходы на рекламу	-	(555)
Расходы на услуги брокера	(837)	(920)
Участие в выставках и семинарах	(437)	(1 109)
Почтовые услуги	(4 106)	(3 850)
Услуги регистрации	(2 407)	(8 758)
Услуги перевода	(832)	(458)
ДМС	(527)	(651)
Прочие виды страхования	(469)	(982)
Расходы на содержание офиса	(1 232)	(1 839)
Аренда офиса	(164)	(3 219)
Оплата труда	(44 872)	(46 289)
Страховые взносы	(9 590)	(71)
Прочие расходы	(179)	(532)
Итого	(98 261)	(94 891)

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Доходы, связанные с прочим списанием активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции	7 997	790
Курсовые разницы	6 022	1 223
Прочие внереализационные доходы	13	20
Итого	14 032	2 033

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расходы на услуги банка	(1 036)	(830)
Штрафы, пени, неустойки	(61)	(51)
Курсовые разницы	(1 475)	(500)

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(6 582)	-
Премии покупателям	(3 550)	-
Прочие внереализационные расходы	(213)	(983)
Расходы при безвозмездной реализации	(38)	(29)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(247)	(531)
Итого	(13 202)	(2 924)

3.12 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге на прибыль за 2022 г. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы			
Доходы будущих периодов	-	(58)	(58)
Кредиторская задолженность	-	(201)	(201)
Основные средства	(143)	(3 394)	(3 537)
Вычитаемые временные разницы			
Материалы	-	407	407
Основные средства	25	-	25
Оценочные обязательства и резервы	2 698	1 284	3 982
Арендные обязательства	-	3 664	3 664
Итого временные разницы	2 580	1 702	4 282
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	516	340	856
Итого отложенный налог на прибыль (свернуто)	516	340	856

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

Наименование показателя	Ссылка	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	3 495	82 896
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(699)	(16 579)
Постоянный налоговый расход	[4]	(4 402)	(4 903)
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(5 101)	(21 482)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

- LivaNova Belgium NV, зарегистрированное по адресу: Ikaroslaan 83, 1930 Zaventem, Belgium, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- LivaNova Deutschland GmbH, зарегистрированное по адресу: Lindberghstr. 25, 80939 München, Deutschland, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- Sorin Group Italia Srl, зарегистрированное по адресу: Via Benigno Crespi 17, 20159 Milano, Italy, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- LivaNova PLC, зарегистрированное по адресу: 5 Merchant Place North Wharf Road London, W2 1AY United Kingdom, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- LivaNova Site Management S.r.l., зарегистрированное по адресу: Via Benigno Crespi 17, 20159 Milano, Italy, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве.

Операции со связанными сторонами в течение 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2022 г. включали:

Связанная сторона	Поступление товаров,	Кредиторская
-------------------	----------------------	--------------

	работ, услуг	задолженность
LivaNova Belgium NV	149 039	44 854
LivaNova Deutschland GmbH	119 869	107 673
LivaNova PLC	12 052	16 135
LivaNova Site Management S.r.l.	3 554	1 627
Sorin Group Italia Srl	56 084	23 428
Итого	340 598	193 717

Товары, работы, услуги в течение 2022 г. связанным сторонам не реализовывались.

Операции со связанными сторонами в течение 2021 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г. включали:

Связанная сторона	Реализация товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность
LivaNova Belgium NV	51 895	0
Sorin Group Italia Srl	69 282	0
Итого	121 178	0

Связанная сторона	Поступление товаров, работ, услуг	Кредиторская задолженность
LivaNova Belgium NV	3 416	2 511
LivaNova Deutschland GmbH	49 793	8 505
LivaNova PLC	11 494	10 946
LivaNova Site Management S.r.l.	2 764	9 771
Sorin Group Italia Srl	45 207	25 293
Итого	112 674	57 026

Операции со связанными сторонами в течение 2020 г. и по состоянию на 31 декабря 2020 г. включали:

Связанная сторона	Реализация товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность
LivaNova Belgium NV	43 914	0
LivaNova Deutschland GmbH	2 750	0
Sorin Group Italia Srl	65 721	0
Итого	112 385	0

Связанная сторона	Поступление товаров, работ, услуг	Кредиторская задолженность
LivaNova Belgium NV	1 676	2 525
LivaNova Deutschland GmbH	39 369	11 039
LivaNova PLC	5 735	9 486
LivaNova Site Management S.r.l.	3 536	7 118
Sorin Group Italia Srl	1 208	8 672
Итого	51 523	38 840

5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов в течение 2022 года по сравнению с обменными курсами, действовавшими в течение 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подготовки настоящей пояснительной записки к Бухгалтерской отчетности за 2022 г. информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Генеральный директор

ООО «Сорин Групп Рус»

Сорокин Г.В.



«27» марта 2023 г.