

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТЕРУМО РУС»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Терумо Рус» (далее – «Компания», «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1137746124625 от 15.02.2013 г. Свидетельство 77 № 015969738.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Терумо Рус» - 123112, Москва, ул. Тестовская, д. 10, этаж 13, помещение I, комната 5.

Основными видами деятельности ООО «Терумо Рус» являются: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Среднесписочная численность работающих в ООО «Терумо Рус» за отчетный период составила 20 человек (в 2021 году – 19).

Учредителем и единственным участником Общества является закрытая акционерная компания TERUMO EUROPE N.V. (Belgium), созданная и существующая в соответствии с законодательством Бельгии, зарегистрированная 5 мая 1971 года за регистрационным номером 0408.270.327, находящейся по адресу: Бельгия, Лёвен, 3001, Интерлёвенлаан, 40.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Кучинский Дмитрий Викторович (до 29 августа 2022 г. Генеральный директор - Минору Уэно).

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31.12.2022 входили:

- Председатель Совета директоров Норимаса Кунимото;
- Член совета директоров Себастьян Александер Дж Ванлоот;
- Член совета директоров Кучинский Дмитрий Викторович.

В 2022 году ООО «Терумо Рус» выполняло услуги для организаций группы «Терумо» по поддержке локальных клиентов, административные, координационные, организационные и переводческие услуги, маркетинговые услуги и услуги по продвижению продукции, а также услуги по содействию в получении необходимых государственных разрешений, свидетельств и/или удостоверений в отношении продукции.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:

- Курс Доллара: 70,3375
- Курс Евро: 75,6553

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Терумо Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. руб., если не указано иное.

2.1. Нематериальные активы

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

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет: 25 тыс. руб.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.2.5. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

2.2.6. Способ начисления амортизации

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

2.2.7. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС:

Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)

Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)

2.2.8. Неамортизируемых объектов нет.

2.2.9. Способ учета затрат на ремонт ОС

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

2.3. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев и/или стоимость предмета аренды менее 300 тыс. рублей, а также по договорам, срок которых истек в 2022 году.

Общество не производит ретроспективный пересчет и единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде по каждому договору аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. N 180н.

2.4.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

2.4.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.4.3. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2.4.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4.5. Способ признания производственных расходов

Производственные расходы признаются полностью в отчетном году их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты по страхованию относятся на расходы будущих периодов пропорционально количеству оставшихся месяцев к общему количеству месяцев, прописанных в договоре.

В бухгалтерской отчетности остаточная стоимость по расходам на страхование и остаточная стоимость по подпискам на периодические издания отражаются как прочие оборотные активы.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

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

2.7. Текущий налог на прибыль и отложенные налоги

Учет налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н. Учет расходов по налогу на прибыль ведется балансовым способом. Временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе и отражаются развернуто.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Документ применяется в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ.

2.8.1. Перечень активов, признаваемых финансовыми вложениями:

- 1) Срочные банковские депозиты;
- 2) Иные финансовые вложения.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

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

- 1) Оказание услуг.
- 2) Выручка от реализации товаров.

2.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- 1) Доход от реализации основных средств.
- 2) Курсовые разницы (свернуто).
- 3) Проценты к получению.
- 4) Прочие доходы.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

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

- 1) Расходы на оплату труда;
- 2) Отчисления на социальные нужды;
- 3) Амортизация;
- 4) Материальные затраты;
- 5) Списание стоимости лицензий, программ;
- 6) Услуги (включая, но не ограничиваясь следующими: информационные услуги, бухгалтерские услуги, аудит, консультационные услуги, подбор персонала, услуги по организации мероприятий, услуги по переводу, эксплуатационные расходы, маркетинговые расходы, обучение сотрудников, услуги связи и доставки, стоимость информационного обслуживания ПО).

2.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- 1) Расходы на благотворительность;
- 2) Курсовые разницы (свернуто);
- 3) Комиссия банка;
- 4) Списание НДС на расходы;
- 5) Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто);
- 6) Расходы, связанные с реализацией ОС и прочих ТМЦ;
- 7) Проценты по аренде;
- 8) Прочие расходы.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В 2022 году произведены изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2022 г. на основании новых ФСБУ, применение которых обязательно, согласно законодательству Российской Федерации. Эффект от изменения в учетной политике представлен в Примечании 4.

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

При составлении отчетности за 2022 год, ряд показателей финансовой отчетности за 2021 год были ретроспективно скорректированы, в том числе:

- а) Корректировки, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды": Выделено в составе основных средств Право пользования арендой в размере 14 071 тыс. руб., рассчитана кредиторская задолженность, связанная с арендными обязательствами, задолженность по аренде превышающей 12 месяцев квалифицирована как долгосрочная, менее 12 месяцев как краткосрочная, рассчитаны отложенные налоговые активы и обязательства, связанные с расчетами по аренде, а также отражен финансовый результат в размере 221 тыс. рублей, который привел к уменьшению нераспределенной прибыли.
- б) Перенос платежей по гражданско-правовым договорам, а также платежей таможенным органам и страховым компаниям из прочих платежей в расчеты с поставщиками (подрядчиками) за сырье, материалы, работы и услуги в размере 4156 тыс. рублей за период январь-декабрь 2021 г.
- в) Денежные средства, уплаченные поставщикам и поступления от возвратов поставщиков отражаются свернуто.

Тыс. руб.

Статья отчетности за 2021 год	Номер строки в отчетности за 2021 г.	Сумма в отчетности за 2021 г.	Изменения	Номер строки в отчетности за 2022 г.	Сумма в отчетности за 2022 г.
Бухгалтерский баланс					
На 31 декабря 2021 г.					
Основные средства	1150	1 747	а) 14 071	1150	15 818
Отложенные налоговые активы	1180	2 243	а) 3 035	1180	5 278
Нераспределенная прибыль	1370	6 905	а) (221)	1370	6 684
Отложенные налоговые обязательства	1420	249	а) 3 256	1420	3 505
Прочие долгосрочные обязательства					
В т.ч. Расчеты по аренде	Отсутствует	-	а) 5 620	14501	5 620
Кредиторская задолженность					
В т.ч. Расчеты по аренде	Отсутствует	-	а) 8 451	15206	8 451
Отчет об изменениях капитала					
За 2021 г.					
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300 гр.7	6 905	а) (221)	3300 гр.7	6 684
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300 гр.8	36 905	а) (221)	3300 гр.8	36 684
Итого					
Отчет о движении денежных средств					
За январь-декабрь 2021 г.					
Поступления всего, в том числе:					
Прочие поступления	4119	1 517	в) (1 169)	4119	348
Платежи всего, в том числе:					
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(68 500)	б) (4 156) в) 1 169	4121	(71 487)
Прочие платежи	4129	(8 978)	б) 4 156	4129	(4 822)

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

5.1. Основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	19 370	(3 552)	16 964	-	-	(13 045)	36 334	(16 597)
	за 2021г.	4 777	(2 936)	522	-	-	(616)	15 818	(3 552)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2022г.	1 431	(852)	2 492	-	-	(621)	3 923	(1 473)
	за 2021г.	909	(577)	522	-	-	(276)	1 431	(853)

Мебель	за 2022г.	2 686	(1 518)	-	-	-	(335)	2 686	(1 853)
	за 2021г.	2 686	(1 177)	-	-	-	(340)	2 686	(1 517)
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	за 2022г.	1 182	(1 182)	-	-	-	-	1 182	(1 182)
	за 2021г.	1 182	(1 182)	-	-	-	-	1 182	(1 182)
Транспортные средства	за 2022г.	-	-	11 306	-	-	(707)	11 306	(707)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	за 2022г.	14 071	-	3 166	-	-	(11 382)	17 23	(11 382)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	14 071	-

5.2. Аренда

На 31 декабря 2022 года Общество арендует 9 автомобилей, а также арендует у ООО «Северная Башня» нежилые помещения (офис) площадью 208 квадратных метров по адресу: 123112, г. Москва, ул. Тестовская, д. 10, этаж 13, помещение I, комната 5 и парковочные места для 6 корпоративных автомобилей. Срок аренды установлен сторонами по 31 марта 2023 года включительно. На момент подписания отчетности Общество подписало дополнительные соглашения о продлении договоров аренды офиса и парковочных мест на следующие 3 года.

5.3. Запасы

Для осуществления клинических испытаний для регистрации медицинских изделий Общество получило на безвозмездной основе образцы медицинских изделий. Так как в текущих условиях импорт образцов затруднен, Общество получило запас образцов медицинских изделий для регистрации новой продукции в 2023 году.

Для осуществления торговли товарами медицинского назначения Общество не создает запасы на складе, а осуществляет перепродажу со склада поставщика. Закупка осуществляется в том же количестве, что и проданный товар.

Резерв под снижение ТМЦ на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 – отсутствует.

5.4. Отложенный налог на прибыль

Расчет отложенного налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, приведен в таблице:

Показатель	2022 год		2021 год	
	Сумма временных разниц	Сумма отложенного налога (ставка 20%)	Сумма временных разниц	Сумма отложенного налога (ставка 20%)
	Временные налоговые разницы по основным средствам	7 939	1 588	(305)
Временные налоговые разницы по арендным обязательствам	(9 129)	(1 826)	-	-
Временные налоговые разницы по оценочным обязательствам и резервам	2 029	406	1 516	303
Временные налоговые разницы по кредиторской задолженности	529	105		
Итого временные налоговые разницы	1 368	273	1 211	242

Тыс. руб.

5.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

В феврале 2022 года Общество подписало дополнительные соглашения с компаниями группы Терумо о переходе на взаиморасчеты в Евро (EUR).

Торговая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками имела следующую структуру:

Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2022 тыс. евро	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2022 тыс. руб.
TERUMO EUROPE N.V.	207	75,6553	15 664
TERUMO BCT EUROPE N.V.	53	75,6553	3 977
Итого	260		19 642

Тыс. руб.

Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Дебиторская задолженность на 31.12.2020
TERUMO EUROPE N.V.	15 664	14 789	13 071
TERUMO BCT EUROPE N.V.	3 977	3 442	3 645
Итого	19 642	18 231	16 716

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не начислялся. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.6. Расчеты по налогам и сборам

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам имеет следующую структуру:

Тыс. руб.

Налог	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Налог на прибыль	1 082	-	-
Налог на доходы физических лиц	5	-	1
Итого	1 087	-	1
<i>Кредиторская задолженность</i>			
Налог на добавленную стоимость	(3 842)	(4 833)	(3 489)
Налог на прибыль	-	(539)	(392)
Транспортный налог	(9)	-	
Итого	(3 851)	(5 372)	(3 881)

5.7. Оценочные обязательства

ООО «Терумо Рус» формирует оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и по выплате квартальных и годовых премий сотрудникам по результатам работы в отчетном году. А также на услуги, оказанные поставщиками в 2022 году, но по которым бухгалтерские документы на 31.12.2022 не получены.

Тыс. руб.

	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	10 286	29 668	(27 639)	12 315
в том числе:				
Оценочные обязательства на оплату отпусков	3 912	6 422	(6 668)	3 666
Оценочные обязательства на годовые и квартальные премии	6 157	18 507	(16 015)	8 649
Оценочные обязательства по неполученным документам от поставщиков услуг	217	4 739	(4 956)	-

5.8. Финансовые вложения

На конец отчетного периода краткосрочные банковские депозиты не размещались.

5.9. Выручка

В 2022 году ООО «Терумо Рус» выполняло для организаций группы «Терумо» следующие услуги:

- для TERUMO EUROPE N.V. (Belgium): Маркетинговые услуги и услуги по продвижению Продукции, а также услуги по регистрации продукции и прочие услуги по поддержке локальных клиентов.

- для TERUMO VCT EUROPE N.V. (Belgium): услуги по поддержке локальных клиентов, административные, координационные, организационные и переводческие услуги, а также услуги по содействию в получении необходимых государственных разрешений, свидетельств и/или удостоверений в отношении продукции.

А также осуществила продажу товаров медицинского назначения российским юридическим лицам (дистрибьютерам).

Тыс. руб.

Заказчик	Вид деятельности	2022 год	2021 год
TERUMO EUROPE N.V.	Оказание услуг	130 953	126 786
TERUMO VCT EUROPE N.V.	Оказание услуг	44 167	36 058
ООО «АКАДЕММЕДТЕХ» (ООО «АМТ»)	Продажа товара	2 735	13 774
ООО "НДА ДЕЛОВАЯ МЕДИЦИНСКАЯ КОМПАНИЯ" (ООО «НДА»)	Продажа товара	2 813	2 037
Итого		180 668	178 655

5.10. Расходы по обычным видам деятельности

Виды и суммы расходов отчетного периода:

Тыс. руб.

Описание	2022 год	2021 год
Себестоимость проданного товара	4 252	12 524
Оплата труда и резервы	67 452	56 621
Страховые взносы с зарплаты	11 295	10 180
Прочие компенсации сотрудникам	3 094	2 404
Регистрация медицинских изделий	17 775	24 474
Аренда и эксплуатация нежилых помещений	2 178	6 840
Амортизация	7 440	181
Услуги по проведению маркетинговых мероприятий	11 419	11 041
Аренда и обслуживание автомобилей	5 270	5 790
Реклама и маркетинг	3 810	4 638
Командировочные расходы	3 626	2 211
Консультационные и информационные услуги	328	2
Услуги связи и курьерские услуги	384	506
Страхование (кроме персонала)	354	0
Членские взносы	476	462
Представительские расходы	488	418
Подбор и тренинг персонала	178	113
Прочие расходы	372	740
Итого себестоимость продаж (стр. 2120)	140 191	139 145

Тыс. руб.

Описание	2022 год	2021 год
Оплата труда и резервы	12 753	13 893
Страховые взносы с зарплаты	1 981	1 989
Прочие компенсации сотрудникам	1 547	1 203
Аренда и эксплуатация нежилых помещений	2 350	7 292
Амортизация	5 605	436
Аренда и обслуживание автомобилей	538	1 023
Командировочные расходы	139	107
Консультационные и информационные услуги	2 437	2 057
Аудит	1 667	1 638
Услуги связи и курьерские услуги	768	808
Страхование (кроме персонала)	769	0
Членские взносы	46	121
Подбор и тренинг персонала	89	141
Прочие расходы	1 083	823
Итого управленческие расходы (стр. 2220)	31 772	31 531

5.11. Прочие доходы и расходы

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто. Информация по прочим доходам и расходам:

Тыс. руб.

Описание	2022 год	2021 год
Доходы по безвозмездно полученным промоматериалам, образцам для регистрации	1 912	3 064
Курсовые разницы	1 462	-
Прочие доходы	-	2
Итого 2340 Прочие доходы	3 374	3 066
Материальная помощь семье сотрудника	-	(2 862)
Комиссия банка	(589)	(456)
Списание НДС на расходы по безвозмездной реализации	(115)	(72)
Расходы на благотворительность	(10)	(42)
Штрафы	(21)	(13)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(770)	-
Курсовые разницы	-	(6)
Итого 2350 Прочие расходы	(1 505)	(3 451)

Указанная материальная помощь за 2021 год, выплаченная семье умершего сотрудника, включена в строку 4129 Прочие платежи в Отчете о движении денежных средств.

5.12. Информация о связанных сторонах

Учредители

Общество контролируется компанией TERUMO EUROPE N.V. (Belgium), которой принадлежит 100% доли участия в Капитале Общества. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 составляет 30 000 тыс. руб. Связанными сторонами для Общества являются компании, входящие в группу компаний «Терумо». Полный список связанных сторон доступен по адресу www.terumo.com в сети Интернет.

Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам

Общество оказывало услуги следующим компаниям группы:

Тыс. руб.

Связанная сторона	Дебиторская / (кредиторская) задолженность на начало периода	Продажи (оказание услуг) (с НДС)	Поступление денежных средств	Курсовые разницы	Дебиторская / (кредиторская) задолженность на конец периода
2022 год					
TERUMO EUROPE N.V.	14 789	139 463	(138 121)	(467)	15 664
TERUMO BCT EUROPE N.V.	3 442	53 047	(53 038)	526	3 977
Итого	18 231	192 510	(191 159)	59	19 641
2021 год					
TERUMO EUROPE N.V.	13 071	136 817	(135 099)	-	14 789
TERUMO BCT EUROPE N.V.	3 645	43 270	(43 473)	-	3 442
Итого	16 716	180 087	(178 572)	-	18 231

Выплата дивидендов (части чистой прибыли Общества)

В 2022 году выплаты дивидендов (части чистой прибыли Общества) единственному участнику - компании TERUMO EUROPE N.V. (Belgium) не производились.

В 2021 году производились выплаты дивидендов (части чистой прибыли Общества) единственному участнику - компании TERUMO EUROPE N.V. (Belgium):

- по Решению единственного участника от 04.08.2021 сумма прибыли, распределяемой единственному участнику составила: 6 008 тыс. руб., выплачена в размере 5 407 тыс. руб., удержанный налог на доходы иностранных юридических лиц по ставке 10% составил 601 тыс. руб.

5.13. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральному директору) в 2022 году составили 3 642 тыс. руб. (4 887 тыс. руб. за 2021 год).

5.14. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не было.

5.15. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

5.15.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены

ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Риск ликвидности - У Общества открыты счета в банках, которые не попали под санкции. На конец отчетного периода у Общества имеются валютные остатки на счетах в банках в размере 142 тыс. евро. Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 составляет 16 114 тыс. руб., задолженность контрагентам погашается в установленный договорами срок, и задолженность по налогам уплачивается в установленный законом срок. У Общества отсутствуют долговые обязательства перед банками.

Руководством Общества принимаются следующие меры в отношении риска ликвидности:

С основными покупателями в феврале 2022 заключены дополнительные договоры о смене валюты платежа, счета за оказанные услуги выставляются и оплачиваются в евро. Материнская компания открыла кредитную линию Обществу в размере не более 900 тыс. евро., договор действует до 14 марта 2025г. Общество не воспользовалось открытой кредитной линией в 2022 году.

Валютный риск - У Общества существуют дебиторская задолженность и денежные средства, выраженные в валюте, по состоянию на 31.12.2022. Задолженность компаний группы Терумо составляет 260 тыс. евро, которые были оплачены в январе 2023г. Валютные остатки на счетах в банках составляют 142 тыс. евро. Учитывая тенденцию к ослаблению рубля в конце года, а также низкие ставки по депозитам в рублях, Общество конвертирует валютные суммы для погашений тех обязательств, срок оплаты которых наступил.

Процентный риск - У Общества отсутствуют долговые обязательства, процентные риски отсутствуют.

Кредитный риск - Дебиторская задолженность покупателей, образовавшаяся на 31.12.2022 в размере 260 тыс. евро, оплачена в январе 2023 в полном размере. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. У Общества заключены договоры на продажу товара с российскими покупателями на условиях предоплаты.

Операционные расходы - Общество не имеет операционных расходов в иностранной валюте, рост операционных расходов ввиду упомянутых выше событий – не ожидается.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

5.15.2. Раскрытие информации о налоговых рисках.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Руководитель



Кучинский Дмитрий Викторович

31.03.2022 г.

