

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГЕНУС ЭЙ БИ ЭС РУС» ЗА 2022 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Генус Эй Би Эс Рус» (далее – ООО «Генус Эй Би Эс Рус», Компания) образовано в 2019 году (запись о создании юридического лица в ЕГРЮЛ № 1197154015673 от 01 ноября 2019 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «Генус Эй Би Эс Рус».

Юридический и фактический адрес: 300062, Тульская обл, Тула г, Железнодорожная ул, дом № 51, литера Ж, помещение 2.

По состоянию на 31.12.2022г. у Компании имелось одно обособленное подразделение с названием "Региональное подразделение ООО "Генус Эй Би Эс Рус" в г.Гулькевичи", зарегистрированное по адресу: Краснодарский край, Гулькевичский район, г.Гулькевичи, ул. Шоссейная, д.18.

Контролирующим бенефициарным владельцем Компании является Genus plc, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг Великобритании, максимальная доля акций одного акционера составляет 8.65%

Основным видом деятельности ООО «Генус Эй Би Эс Рус» является:

- Торговля оптовая неспециализированная.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов составила 24 и 23 человек, соответственно.

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года № УП-2022.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Комплексная автоматизация.

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании не превысили ее оборотные активы, при этом краткосрочная задолженность Компании по займам от связанных сторон отсутствует. (Пояснение 13).

#### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

#### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 28 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 28 декабря 2022 года.

#### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

## **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб. , признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с 1 числа последующего месяца с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	36	60
Сосуды дьюара	36	60
Производственное оборудование	60	84
Прочие основные средства	36	60

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

#### **Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (например, более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

#### **Учет НИОКР**

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

#### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **Учет запасов**

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в производство, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется в случаях снижения стоимости материальных ценностей и учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Материально – производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также материальные запасы, предназначенные для реализации, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В результате создания резервов стоимость материальных ценностей должна быть отражена в балансе на отчетную дату по наименьшей из стоимости приобретения или рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей рассчитывается в отношении товарных запасов – «Семя быков иностранного и российского производства».

Резерв формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года и относится на прочие расходы.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

#### **Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет аренды**

##### ***Учет в качестве арендатора***

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании

которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

#### **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

#### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

**Резерв под обесценение запасов** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

#### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. 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 Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или 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;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения

балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

#### Изменения учетной политики

##### ***Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)
	1 января 2022 года
	<hr/>
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 579
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	<hr/> (515)
<b>Влияние на нераспределенную прибыль</b>	<b><hr/><hr/>2 064</b>

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

#### ***Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

##### *А) Компания как арендатор*

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.

#### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

#### **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы отсутствуют.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	25 823	22 191	16 629
в том числе автотранспортные средства	14 950	16 123	11 549
Право пользования активом	2 822	-	-
<b>Итого</b>	<b>28 645</b>	<b>22 191</b>	<b>16 629</b>

### а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Автотранспортные средства	Сосуды Дьюара	ППА Аренда	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2021 года	21 470	10 135		3 798	35 403
Поступление	3 086	4 183	3 893	1 394	12 556
Выбытие	(1 809)	(638)			(2 447)
Переклассификация в долгосрочные активы к продаже (Поясн. 11)	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	22 747	13 680	3 893	5 192	45 512
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>					
На 31 декабря 2021 года	(7 872)	(4 257)	-	(1 083)	(13 212)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3)	2 526	53		-	2 579
Амортизация	(4 139)	(2 295)	(1 071)	(845)	(8 350)
Выбытие	1 688	428	-	-	2 116
Переклассификация в долгосрочные активы к продаже (Поясн. 11)	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(7 797)	(6 071)	(1 071)	(1 928)	(16 867)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2021 года	13 598	5 878	-	2 715	22 191
На 31 декабря 2022 года	14 950	7 609	2 822	3 264	28 645

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

По состоянию на 1 января 2022 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

**б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)**

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Автотранспортны средства	14 642	8 677	(1 850)	21 470
Сосуды дьюара	6 731	4 104	(699)	10 135
Прочие	2 321	1 478	(1)	3 798
<b>Итого</b>	<b>23 694</b>	<b>14 259</b>	<b>(2 550)</b>	<b>35 403</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Автртранспортные средства	5 347	3 903
Сосуды дьюара	4 203	2 668
Прочие	3 662	461
<b>Итого</b>	<b>13 212</b>	<b>7 032</b>

**в) Незавершенное строительство**

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют

**6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

у Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют

**7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

У Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют

## 8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Материалы	Товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>527</b>	<b>48 358</b>	<b>48 885</b>
Поступления и затраты	13 262	293 659	306 921
Списание на себестоимость продаж	(9 273)	(232 955)	(242 228)
Оборот между видами запасов	148	(148)	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 664</b>	<b>108 914</b>	<b>113 578</b>
Поступления и затраты	10 775	400 716	411 491
Списание на себестоимость продаж	(9 339)	(347 442)	(356 781)
Оборот между видами запасов	-	(9)	(9)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>6 100</b>	<b>162 179</b>	<b>168 279</b>

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Материалы	Товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>735</b>	<b>735</b>
Начисление резерва	-	8 200	8 200
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>8 935</b>	<b>8 935</b>
Начисление резерва	-	10 955	10 955
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>19 890</b>	<b>19 890</b>

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Материалы	Товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>527</b>	<b>47 623</b>	<b>48 150</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 664</b>	<b>99 979</b>	<b>104 643</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>6 100</b>	<b>142 289</b>	<b>148 389</b>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствуют

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	207 740	285 218	249 354
Расчеты по налогам, взносам и сборам	15 789	507	2
Авансы выданные	1 666	825	895
Расчеты с агентами	2 579	-	-
Расчеты с таможенной службой	149	152	470
Прочие	2 034	1 441	287,662
<b>Итого</b>	<b>229 957</b>	<b>288 143</b>	<b>252 285</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>2 994</b>	-
Увеличение резервов	28 420	-
Использование резервов	(26 815)	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 599</b>	-
Увеличение резервов	42 645	-
Использование резервов	(44 757)	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 487</b>	-

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	139 539	46 772	33 813
в том числе:			
в российских рублях	139 539	46 753	33 799
в долларах США	-	9	14
в фунтах стерлингов	-	10	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Касса	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>139 539</b>	<b>46 772</b>	<b>33 813</b>

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) – Банк ВТБ (ПАО) и BBB (RU) – Банк Уралсиб

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	549	566	384
В том числе Неисключительные права на использование программного обеспечения	532	500	361
<b>Итого</b>	<b>549</b>	<b>566</b>	<b>384</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 50 000 тыс. рублей.

Структура учредителей Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Genus Investments Limited (Генус Инвестментс Лимитэд) 47 500 000,00 ( 95%)

PIC Fyfield Limited (ПиАйСи Файфилд Лимитэд) 2 500 000,00 ( 5%)

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Компании отсутствуют.

В феврале 2022 году Компания заключила с ООО "Генетика ПИК" договор краткосрочного займа №GP/ABS RUS-01/02/22 от 01.02.2022г. на сумму 60 000 тыс.руб, для оплаты кредиторской задолженности поставщику товара.  
Займ был полностью возвращен в июне и июле 2022 года.

В течение 2022 года по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены проценты на общую сумму 1 623 тыс. руб., сумма начисленных процентов учтена в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах .

## 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	3 380	184 598	155 081
Авансы полученные	229	85	193
Задолженность по налогам и сборам	27 887	28 589	41 761

Задолженность перед персоналом организации	6 097	3 908	3 252
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 436	1 122	951
Прочая	304	1 224	393
<b>Итого</b>	<b>39 333</b>	<b>219 526</b>	<b>201 631</b>

## 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграж- дений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 430</b>	<b>2 112</b>	<b>3 542</b>
Увеличение резервов	177	5 841	6 018
Использование резервов	-	(3 576)	(3 576)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 607</b>	<b>4 377</b>	<b>5 984</b>
Увеличение резервов	1 853	6 478	8 331
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	(1 607)	(4 349)	(5 956)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 853</b>	<b>6 506</b>	<b>8 359</b>

## 16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

у Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 отсутствуют.

## 17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Реализация спермы быков	779 344	473 172
Реализация вспомогательных материалов и услуг	6 606	3 389
<b>Итого</b>	<b>785 950</b>	<b>476 561</b>

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Реализация спермы быков	343 947	230 351
Реализация вспомогательных материалов и услуг	4 014	2 176
<b>Итого</b>	<b>347 961</b>	<b>232 527</b>

## 19. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Агентское вознаграждение за реализацию спермы	6 404	4 289
Амортизация ОС/ППА аренда	1 071	0
Амортизация ОС/производственное оборудование	486	296
Амортизация ОС/тарное оборудование	2 046	1 745
Амортизация ОС/транспортные средства	4 139	5 697
Амортизация по основным средствам/компьютерное и сетевое оборудование	329	297
Амортизация по основным средствам/телефонное оборудование	29	29
Аренда склада	89	1 072
Брокерские, таможенные расходы	1 156	551
Ветеринарно-санитарное обследование складского помещения	5	9
Ветеринарные лабораторные исследования	1 633	1 639
Вознаграждение ДГПХ	54	327
Госпошлина	1	2
Дезинсекция и дератизация склада	7	7
Дезинфекция автотранспорта	4	6
Деловые обеды/представительские расходы	451	337
Добровольное медицинское страхование	770	798
Добровольное страхование автотранспорта КАСКО	1 139	883
Замена автошин и запасные части для а/м	868	730
Интернет	53	53
Информационные услуги	3 091	162
Канцелярские товары	65	18
Командировочные расходы	1 126	667
Комиссионный сбор за приобретение билетов	112	134
Компенсация за использование личного автомобиля	131	21
Компенсация расходов по служебным поездкам	7 602	7 984
Комплекующие, аксессуары, приспособления, расходные материалы для оргтехники	21	1
Корпоративные деловые обеды, представительские расходы	277	89
Материалы и инвентарь бытового назначения	10	43
Материалы медицинского и гигиенического назначения	0	5
Медицинское освидетельствование	15	15
Обеспечение пожарной безопасности	0	1
Обслуживание автомобилей/ содержание автотранспорта	4 414	3 985
Обслуживание топливных карт	115	139
Обслуживание транспондеров	0	17
Обучение, повышение квалификации (участие в семинарах, конгрессах, конференциях, совещаниях (сторонние))	141	77
Обязательное страхование автотранспорта ОСАГО	126	124
Одноразовая упаковка реализуемого товара	471	155

Оплата труда по трудовым договорам	38 074	33 864
Организация сборного пункта биоотходов ABS	17	2
ОС, учитываемые в составе МПЗ	303	396
Осеменение коров и телок	0	864
Оформление ветеринарных сопроводительных документов ABS	561	310
Оформление виз	3	48
Перевод документов с иностранных языков	0	9
Пломбировка реализуемого товара	0	0
Подбор персонала	1 059	281
Полиграфические услуги	5	2
Получение права использования ЭП "Госуслуги"	1	2
Почтовые, телеграфные и иные подобные расходы	262	216
Премия и надбавка по трудовым договорам	22 248	16 336
Приобретение прав на использование программ	629	555
Проведение маркетинговых мероприятий	1 754	1 669
Производственные материалы, инвентарь для технического сопровождения покупателей	1	118
Расходы на азот для хранения и транспортировки спермы	736	465
Расходы на визитки	8	20
Расходы на материалы для обеспечения нормальных условий труда (профилактика коронавируса)	11	45
Рекламные материалы и мероприятия	2 326	1 836
Ремонт склада	57	190
Сертификация и ДНК экспертиза семени быков (регистрация в центре животноводства России)	0	119
Содержание, ремонт и обслуживание компьютерного и телефонного оборудования, оргтехники	22	26
Сопровождение и обновление программы "1С:Бухгалтерия"	17	9
Сотовая телефонная связь	209	171
Страхование гражданской ответственности директоров и должностных лиц	132	45
Страхование гражданской ответственности товаропроизводителя перед третьими лицами	63	114
Страхование грузов	163	133
Страхование риска нанесения ущерба имуществу	109	79
Страхование риска перерыва производственной деятельности	260	461
Страховые взносы	13 845	11 414
Транспортные (организационные, экспедиционные) расходы по доставке товара покупателям	6 264	4 759
Транспортные услуги по проезду работников в служебных целях	4	8
Транспортный налог	69	66
Услуги оценки рыночной стоимости имущества	5	49
Услуги по кадровому администрированию	398	0
Участие в семинарах, конференциях, совещаниях (корпоративные), выставках	403	221
Формирование/использование резерва на выплату единовременных стимулирующих премий	1 853	178
Формирование/использование резерва на выплату отпусков	6 458	5 841
Эксплуатационные жидкости, прочие материалы для авто	148	124
Юридическое сопровождение/правовое обеспечение, нотариальные услуги	999	927
<b>Итого</b>	<b>137 927</b>	<b>114 376</b>

## 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
		<u>2021 год</u>
Возмещение убытков, причиненных имуществу страхователя	3	8
Восстановление (неиспользованная сумма) резерва на выплату единовременной премии стимулирующего характера	1607	0
Восстановление резерва сомнительных долгов	2112	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств Автотранспорт	1354	2215
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств Сосудов Дьюара ABS	535	405
Доходы при конвертации валюты	962	461
Доходы, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018	575	0
Излишки по инвентаризации ТМЦ	0	4
Курсовые разницы	0	0
Поступление суммы вознаграждения "CASHBACK"	2	0
Проценты по карточному счету	1	0
Прочие внереализационные доходы	84	365
Списание кредиторской задолженности ABS (поставка некачественного товара)	27	175
Списание кредиторской задолженности ABS (прощение долга)	55081	0
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	2579	0
	<u>64 922</u>	<u>3 633</u>
<b>Итого</b>	<b>64 922</b>	<b>3 633</b>

## 21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
		<u>2021 год</u>
Комиссия банка за выполнение банком функций агента валютного контроля	1119	337
Компенсационные таможенные пошлины, проценты и пени к уплате ПР	0	6
Курсовые разницы Свернутое сальдо	9871	463
Материальная помощь сотрудникам	2064	50
НДС выделенный без счетов-фактур ПР	130	149
НДС с безвозмездной передачи рекламной и сувенирной продукции стоимостью более 100 руб. ПР	177	180
НДС с безвозмездной передачи товаров, работ, услуг ПР	64	280
НДС с расходов не признаваемых для целей налогообложения ПР	64	203
Недостачи, порча товаров сверх норм естественной убыли	65	702
Пени и штрафы по налогам и сборам к уплате (получению)	72	58
Проценты по арендному обязательству ППА	340	0
Проценты по полученным займам	1623	0
Расходы по безвозмездной передаче ГСМ при реализации служебного автомобиля	1	1
Расходы по безвозмездной передаче товаров (услуг) для клиентов (вручение подарков) ПР	1707	1893
Расходы по безвозмездной передаче товаров (услуг) для собственных нужд (проведение корпоративного мероприятия) неперсонифицированные ПР	573	1357
Расходы при конвертации валюты	6524	617
Расходы, связанные со списанием ОС	41	0
Создание резерва под снижение стоимости ТМЦ ПР	10955	8200
Создание резерва сомнительных долгов Свернутое сальдо	0	1605
Списание многооборотной тары (ликвидация)	0	45
Банковские комиссии	390	394
Штраф за позднюю аннуляцию бронирования гостиницы	53	46
Штраф перевозчика при расторжении (изменении условий) договора перевозки (к уплате)	28	89
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам страхования	51	29
Прочие внереализационные расходы	0	1099
	<u>35 912</u>	<u>17 803</u>
<b>Итого</b>	<b>35 912</b>	<b>17 803</b>

## 22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>329 072</b>	<b>115 488</b>
в том числе:		
дивиденды полученные	-	-
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(65 681)</b>	<b>(24 269)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения (		
- материальная помощь	(413)	(10)
- НДС	(87)	(162)
- недостачи товаров	(19)	(141)
- пени и штрафы	(33)	(14)
- расходы по безвозмездной передаче товаров (услуг) для клиентов	(456)	(650)
- создание резерва под снижение стоимости ТМЦ	(2 191)	(1 640)
- представительские	(104)	(85)
- командировочные	(27)	(14)
- расходы на страхование	(40)	(32)
- компенсация за использование личного автомобиля	(26)	(4)
<b>Итого</b>	<b>(3 396)</b>	<b>(2 752)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
- доходы, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018	115	
- прочие доходы	385	1 170
<b>Итого</b>	<b>500</b>	<b>1 170</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(68 577)</b>	<b>(25 851)</b>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по оценочным обязательствам	475	489
по резерву по сомнительным долгам	(422)	321
по арендным обязательствам	624	
прочие	28	-
<b>Итого</b>	<b>705</b>	<b>810</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам		
по привлеченным займам		
по основным средствам	(1 364)	( 351)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	(60,238)	-
по разницам в оценке доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете по курсовым разницам	(847)	-
прочие		
<b>Итого</b>	<b>(2 211)</b>	<b>( 351)</b>
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>( 1 506 )</b>	<b>459</b>

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 3 154 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (Пояснение 3).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 23. АРЕНДА

### а) Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

01.03	3 893 353,27
Блок-контейнер_ г.Тула, ул. Железнодорожная, дом 51, литера Ж	250 593,27
Нежилое помещение 122 кв.м. г.Тула, ул. Железнодорожная, дом 51, литера Ж	2 562 760,00
Нежилое помещение 33,3 кв.м. г.Гулькевичи, ул.Шоссейная, д.18	1 080 000,00
<b>Итого</b>	<b>3 893 353,27</b>

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	5-6	2-3	
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	3 643		<b>3 643</b>
Поступление		250	<b>250</b>
Пересмотр стоимости		-	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<u><b>3 643</b></u>	<u><b>250</b></u>	<u><b>3 893</b></u>
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>			
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	<u>(1 047)</u>	<u>(24)</u>	<u><b>(1 071)</b></u>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<u><b>(1 047)</b></u>	<u><b>(24)</b></u>	<u><b>(1 071)</b></u>
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
<b>Балансовая стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<u><b>2 596</b></u>	<u><b>226</b></u>	<u><b>2 822</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Генус Эй Би Эс Рус» являются:

- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующего бенефициарного владельца Компании (Пояснение 1);

ABS Global Inc. (ЭйБиЭс Глобал Инк.)  
ООО «Генетика Пик»

- Основной управленческий персонал ООО «Генус Эй Би Эс Рус».  
Генеральный директор Гришин Олег Вадимович.

### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

#### Процентный расход по займам полученным

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Компании под общим контролем ООО «Генетика Пик»	1 623	-
<b>Итого</b>	<b>1 623</b>	<b>-</b>

#### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ\*

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Компании под общим контролем ABS Global Inc. (ЭйБиЭс Глобал Инк.) Genus Breeding Ltd (Генус Бридинг Лтд)	442 506	294 570 2 538
<b>Итого</b>	<b>442 506</b>	<b>297 108</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

#### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг\*

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Компании под общим контролем Зависимые компании Дочерние компании		
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствует.

### **Кредиторская задолженность**

		(тыс. руб.)		
Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг			
ABS Global Inc. (ЭйБиЭс Глобал Инк.)	1 730	178 926	128 864	
Genus Breeding Ltd (Генус Бридинг Лтд)			19 164	
<b>Итого</b>	<b>1 730</b>	<b>178 923</b>	<b>148 028</b>	

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

### **Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами\***

		(тыс. руб.)	
		2022 год	2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
На оплату товаров, работ, услуг			
ABS Global Inc. (ЭйБиЭс Глобал Инк.)		( 552 092)	(224 936)
Genus Breeding Ltd (Генус Бридинг Лтд)		-	(21 167)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Получение заемных средств			
ООО «Генетика Пик»		60 000	-
Погашение заемных средств			
ООО «Генетика Пик»		(60 000)	-

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### **Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 8 041 тыс. руб. (2021 год: 7 946 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

## 25. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
		<b>2022 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2021 год</b>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(9 871)	(463)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		-	-
<b>Итого</b>		<b>(9 871)</b>	<b>(463)</b>

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

у Компании отсутствуют

Генеральный директор

О.В.Гришин

31 марта 2023 года