

## Пояснения к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Карл Цейсс» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Карл Цейсс» (далее - Общество) за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес организации: 109028, г. Москва, Серебряническая наб., дом № 29, этаж 4, помещение 1, комната 21.

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

Оптовая торговля продукцией марки «Carl Zeiss» и иных производителей:

- ▶ оптические, точно-механические и электронно-оптические изделия, в том числе, медицинского назначения,
- ▶ продукция иммуногистохимии,
- ▶ контрольно-измерительная техника, инструменты и другие приборы – направление контрольно-измерительной техники прекратило деятельность в 2022 году,
- ▶ а также оказание сервисных услуг по поставляемому оборудованию.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 187 человек.

Согласно пункту 6 Устава Общества единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

Ф.И.О.	Должность
Сенин Дмитрий Андреевич	Генеральный директор

Список прямых и конечных владельцев ООО «Карл Цейсс»:

Наименование/ФИО	Адрес регистрации	Участник/акционер,
		доля участия
Carl Zeiss CIS Vertriebs GmbH (Карл Цейсс СИАЙЭС Фертрибс ГмбХ)	Пемпелфортер штрассе, 40211, г. Дюссельдорф, Германия	Участник ООО «Карл Цейсс» (100%)
Carl Zeiss Beteiligungs GmbH (Карл Цейсс Бетейлигунг ГмбХ)	Карл Цейсс штрассе 22, 73447, Оберкохен, Германия	Акционер Компании «Карл Цейсс СИАЙЭС Фертрибс ГмбХ» (100%)
Carl Zeiss AG (Карл Цейсс АГ)	Карл Цейсс штрассе 22, 73447, Оберкохен, Германия	Акционер Компании «Карл Цейсс Бетейлигунг ГмбХ» (100%)

Таким образом, единственным контролирующим (через других юридических лиц) ООО «Карл Цейсс» юридическим лицом является Карл Цейсс АГ, которое, в свою очередь, является акционерной компанией, а единственным собственником её акций является Фонд Карл Цейсс. У фонда нет собственника, он организован по Немецкому Публичному закону, управляющий орган состоит из министров по научным вопросам федеральных земель Германии. Конечный бенефициар – физическое лицо - отсутствует.

Высшим органом Общества является единственный участник общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Генеральный директор ООО «Карл Цейсс», назначенный решением учредителя и действующий на основании Устава, Сенин Дмитрий Андреевич.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2023 года Сениным Д.А.

Все финансовые показатели в настоящих пояснениях указаны в тысячах рублей, если прямо не указано иное.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- ▶ резерв по гарантийным обязательствам;
- ▶ резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату и страховых взносов, связанных с оплатой отпуска;
- ▶ резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- ▶ резерв по сомнительным долгам;
- ▶ резерв на выплату вознаграждения по итогам года, выплачиваемым в следующем году и страховых взносов, связанных с этой выплатой;
- ▶ резервы, созданные в связи с претензиями покупателей, судебными разбирательствами и прочими условными фактами хозяйственной деятельности;
- ▶ другие аналогичные виды резервов.

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность на основании данных анализа финансового состояния дебитора и возможности ее погашения. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв не создается, т.к. создание резерва по данному долгу может рассматриваться как создание скрытых резервов. После анализа перечисленных факторов на основании распоряжения руководителя принимается решение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам в рамках каждой обремененной задолженности. При этом первостепенным является принцип осмотрительности и своевременности.

### **Основные средства**

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов. Такие активы признаются малоценными и быстро изнашиваемые, учитываемые на 10 счете, при этом компания сама решает нужно ли применение ФСБУ 6/2020 к приобретаемому материалу.

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется для целей бухгалтерского учета, в соответствии с ожидаемым сроком использования этого объекта, ожидаемой производительностью, мощностью, ожидаемого физического износа, режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого морального устаревания, а также планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции и других ограничений использования этого объекта (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования внеоборотных активов, применяемые в Обществе, приведены в таблице:

№ п/п	Группа основных средств	срок полезного использования в месяцах	
		минимальный	максимальный
<b>Машины и оборудование</b>			
1	Демооборудование	24	96
2	Инструменты сервисные	25	85
<b>Офисное оборудование</b>			
1	Вычислительная техника	36	120
2	Оргтехника	36	121
3	Прочее офисное оборудование	37	180
<b>Транспортные средства</b>			
1	Транспортные средства	36	70
<b>Производственный и хозяйственный инвентарь</b>			
1	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	60	85
2	Мебель для офисов	61	241

Способы оценки основных средств.

Переоценка основных средств не производилась, основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Пересчет первоначальной стоимости основных средств не производился.

Дооценка основных средств не производилась.

#### **Нематериальные активы**

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, и оформляется изданием приказа.

Расходы на доработку сайтов и программного обеспечения по расширению функциональных возможностей, входящих в состав НМА, подлежат равномерному списанию в течение предполагаемого срока получения экономических выгод. Срок устанавливается приказом руководителя.

Расходы, связанные с обслуживанием, настройкой, наполнением сайтов, программного обеспечения и т.п., которые не расширяют функциональные возможности, списываются единовременно.

В течение отчетного периода Общество не выявляло факторы, свидетельствующие о необходимости изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов не изменялись.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются на основании договоров и служебных записок.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

#### **Результаты исследований и разработок (НИОКР)**

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

#### **Учет аренды**

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 1 января 2021 года.

Общество использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта. Учет права пользования активом и обязательства по аренде в течение отчетного года, начиная с которого применяется Стандарт, осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом.

Право пользования (ППА) учитывается на счете 01.03 (0103040000 в SAP). Амортизация ППА осуществляется линейным способом и отражается на счете 02.03 (0203040010 в SAP).

Обязательства по аренде с учетом процентов отражаются на счете 76.03 (7603180370 в SAP).

#### **Запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под

обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. К незавершенному производству могут относиться незавершенные сервисные работы (открытые сервисные ордера).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

При продаже (выбытии) товаров их стоимость списывается:

- при продаже оборудования и других товаров, приобретаемого под заказ по конкретным договорам, а также товаров, закупленных у ООО «Рош Диагностика Рус» – по себестоимости каждой единицы;
- при продаже запчастей и оборудования, закупаемого оптом по методу средней себестоимости.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы делятся Обществом на:

- ▶ Доходы от обычных видов деятельности.
- ▶ Прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи товаров и оказания сервисных услуг (монтаж, обслуживание и ремонт оборудования), а также передача в аренду оборудования, продажа которого является основным видом деятельности Общества. Для отражения выручки от реализации товаров, работ, услуг применяется метод начисления.

Выручка от этих видов доходов отражается на счете 90 «Продажи» по каждому виду отдельно. Аналитический учет операций по продаже товаров, работ и услуг ведется в разрезе видов реализации, филиалов, департаментов, направлений продаж.

Сумма выручки определяется исходя из цены, установленной договором (или выставленным счетом, в случае отсутствия договора) между Обществом и покупателем (заказчиком) с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).

Выручка и прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, в бухгалтерской отчетности отражаются по каждому виду деятельности отдельно.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Порядок признания выручки организации от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности: готовность определяется в момент подписания документов сторонами сделки, свидетельствующих о завершении выполнения договора.

К прочим доходам Общества относятся:

- ▶ поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (кроме предоставления во временное пользование оборудования, продажа которого является основным видом деятельности Общества);
- ▶ поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- ▶ поступления от продажи основных средств и иных активов;
- ▶ проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации;
- ▶ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ▶ активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- ▶ поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- ▶ прибыль прошлых лет, выявленных в отчетном году;
- ▶ суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- ▶ курсовые разницы;
- ▶ сумма дооценки активов;
- ▶ доходы от реализации запчастей для ремонта по договорам со сторонними организациями;
- ▶ поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

### **Расходы**

В соответствии с п.4 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, подразделять доходы организации на:

- ▶ Расходы от обычных видов деятельности.
- ▶ Прочие расходы.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с реализацией товаров и оказания сервисных услуг (монтаж, диагностика, обслуживание и ремонт оборудования и т.п.), а также сдача в аренду товаров.

Расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи (расходы на доставку, складские расходы, таможенные пошлины и сборы, расходы на страхование.) относятся на увеличение стоимости товаров как дополнительные затраты на приобретение.

Учет расходов, связанных с продажей товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу» и относятся на него:

- ▶ управленческие расходы;
- ▶ расходы на продажу;
- ▶ расходы, связанные с сервисными работами по гарантийному обслуживанию приборов;
- ▶ стоимость запасных частей, относимых к гарантийной замене;
- ▶ расходы, связанные с выполнением сервисных работ по договорам на продажу товаров.

Бонус, полученный от поставщика за достигнутый объем продаж, отражается в учете в уменьшение себестоимости товара и не относится на снижение коммерческих расходов Общества.

Для учета расходов, связанных с оказанием платных сервисных услуг (платных работ) используется счет 44 «Расходы на продажу» и относятся:

- ▶ расходы, связанные с выполнением платных сервисных работ (командировочные расходы и пр.);
- ▶ стоимость запасных частей, используемых при выполнении платных сервисных работ.

Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Затраты на приобретение книг, брошюр и т.п. изданий признаются как прочие расходы в составе расходов на продажу.

К прочим расходам относятся:

- ▶ расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование прочих активов организации;
- ▶ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных и иных активов;
- ▶ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ▶ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ▶ возмещение причиненных организацией убытков;
- ▶ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ▶ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- ▶ курсовые разницы;
- ▶ перечисление средств, связанных с благотворительностью;
- ▶ расходы, связанные с реализацией запчастей для ремонта по договорам с третьими лицами;
- ▶ расходы, связанные с последствиями чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- ▶ прочие расходы, в соответствии с законодательством.

Операционные доходы и расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы списываются линейным способом.

#### **Порядок признания управленческих расходов**

Общество использует разделение расходов по местам возникновения затрат (МВЗ). Расходы, отнесенные на управленческие МВЗ, считаются управленческими.

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К управленческим расходам относятся суммы, отнесенные на МВЗ:

Номер МВЗ	Название МВЗ
1000000	АДМ Содержание офиса
1003000	АДМ Техническая поддержка
1004000	АДМ Управление персоналом
8000000	Прочая администрация
8001000	АДМ Финансы и контроль
1900000	Реструктуризация АДМ Содержание офиса
1903000	Реструктуризация АДМ Техническая поддержка

1904000	Реструктуризация АДМ Управление персоналом
8900000	Реструктуризация Прочая администрация
8901000	Реструктуризация АДМ Финансы и контроль

Расходы, которые не отнесены на вышеуказанные МВЗ, являются коммерческими.

#### **Порядок признания коммерческих расходов**

Общество использует разделение расходов по местам возникновения затрат (МВЗ). Расходы, отнесенные на МВЗ, относящиеся к продажам и сервису, считаются коммерческими.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности

#### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

При формировании данных отчета о движении денежных средств не учитывались остатки и денежные потоки по движению средств по приобретению и расходованию денежных документов (сч.50.03).

Остатки по счету 50.03 «Денежные документы» составляют:

2022 год: остаток по дебету 14,9 тыс. рублей.  
 2021 год: остаток по дебету 2,7 тыс. рублей.  
 2020 год: остаток по дебету 28,8 тыс. рублей.

Денежные средства, находящиеся на отдельных счетах, в соответствии с законодательством о гособоронзаказе, имеющие ограничения в использовании и неопределенный срок блокировки, отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов.

##### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

По расчетным данным, сформированным согласно учетной политике, суммы НДС, отраженные свернуто, за 2022 год составили:

В поступлениях – 117 987 тыс. рублей.  
 В платежах – 120 824 тыс. рублей.

Для сравнения, за 2021 г. суммы НДС, отраженные свернуто, составили:

В поступлениях – 356 320 тыс. рублей.  
 В платежах – 296 518 тыс. рублей.

Сумма превышения НДС, полученного от поступлений над суммой НДС, уплаченного по платежам в 2021 году, составляет 59 802 тыс. рублей. В отчете о движении денежных средств эта сумма отражена по строке 4119 «Прочие поступления». Сумма превышения НДС, уплаченного по платежам над суммой НДС, полученного от поступлений в 2022 году, составляет 2 837 тыс. рублей. Сумма отражена в отчете о движении денежных средств в строке 4129 «Прочие платежи».

Существенное изменение ситуации по НДС связано с изменением структуры бизнеса и увеличения доли медицинского оборудования и материалов, не облагаемых НДС, в продажах и закупках Общества.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) перевод и возврат средств с депозитных счетов в банках;
- в) перевод средств в обеспечение и их возврат от контрагента;
- г) движение денежных средств при обменно-валютных операциях.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

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

Курсы валют на последний день года (31 декабря):

Валюта	Рубли за единицу валюты		
	2022	2021	2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

#### Затраты по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов единовременно в момент возникновения.

#### Иное

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В качестве расходов будущих периодов в Обществе отражаются следующие расходы:

- ▶ расходы на разрешительную документацию – сертификаты, регистрационные удостоверения, заключения и т.д., связанные непосредственно с активом (товаром для продажи);
- ▶ расходы, связанные с получением лицензии на право ведения определенного вида деятельности;
- ▶ иные расходы, в соответствии с установленными нормами в Законодательстве.

Расходы на экспертизу документации, проведения технических испытаний, консультации, связанные с получением разрешительной документации и других расходов, необходимых для получения сертификатов соответствия на продукцию, лицензий и т.п. относятся на 97 счет в момент их возникновения и списываются равномерно по сроку действия сертификата (если он получен) или списываются единовременно в случае невыдачи сертификата. В случаях, когда такие затраты невозможно распределить равномерно (например, списание расходов по сертификатам, выданным на определенное количество продукции), сумма затрат определяется исходя из количества реализованного товара по конкретному сертификату и включается в расход в том отчетном периоде, в котором этот товар был реализован. Сумма госпошлины списывается единовременно в момент получения разрешительной документации, лицензии и т.п.

Расходы, связанные с получением лицензий на право ведения определенного вида деятельности, списываются равномерно в течение срока действия такой лицензии. Если лицензия выдана бессрочно, то срок списания устанавливается приказом руководителя в соответствии с предполагаемым периодом ведения лицензируемой деятельности.

Расходы на продление регистрации доменных имен сайтов, которые учитываются в организации в составе НМА, списываются равномерно согласно сроку продления, указанному в первичном документе. При отсутствии информации в первичном документе о сроке продления расходы списываются единовременно.

### 3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 28 апреля 2023 года, была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 28 марта 2023 года. Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год:

1. Корректировку отражения изменений в Бухгалтерском Балансе на 31.12.2020 и на 31.12.2021 в связи с перспективным переходом на ФСБУ 25/2018;
2. Корректировку классификации расходов в составе управленческих и коммерческих, согласно утвержденной отчетности за 2021 год;
3. Корректировку потока движения денежных средств по платежам за арендованные объекты, к которым применили ФСБУ 25/2018.

Соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2020 года указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка отчетности	На 31.12.2020 года до пересчета	Корректировка	На 31.12.2020 года после пересчета
1	Основные средства	1150	185 975	421 414	607 389
1	Прочие обязательства	1450	-	344 897	344 897
1	Кредиторская задолженность	1520	796 139	76 517	872 656
	Итого по разделу I		453 374	421 414	874 788
	Итого по разделу IV		9 385	344 897	354 282
	Итого по разделу V		962 524	76 517	1 039 041

Соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2021 указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка отчетности	На 31.12.2021 года до пересчета	Корректировка	На 31.12.2021 года после пересчета
2	Коммерческие расходы	2210	(1 065 667)	55 547	(1 010 120)
2	Управленческие расходы	2220	(303 878)	(55 547)	(359 425)
3	Платежи поставщикам (поярджикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 815 939)	95 783	(4 720 156)

3	Прочие платежи	4329	-	(95 783)	(95 783)
---	----------------	------	---	----------	----------

Соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022 указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка отчетности	На 31.12.2022 года до пересчета	Корректировка	На 31.12.2022 года после пересчета
3	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 884 483)	100 783	(2 783 700)
3	Прочие платежи	4329	-	(100 783)	(100 783)

#### 4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2021 ГОДОМ

С 2021 г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество выбрало перспективный способ применения изменений.

В части оценки списания запасов метод ФИФО не применяется,

При продаже (выбытии) товаров их стоимость списывается:

- при продаже оборудования и других товаров, приобретаемого под заказ по конкретным договорам, а также товаров, закупленных у ООО «Рош Диагностика Рус» – по себестоимости каждой единицы;
- при продаже запчастей и оборудования, закупаемого оптом, по методу средней себестоимости.

С 01.01.2021 г. Обществом принято решение о применении стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Общество использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом (ППА) на дату начала применения Стандарта. Учет права пользования активом и обязательства по аренде в течение отчетного года, начиная с которого применяется Стандарт, осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за предшествующий год не пересчитываются (кроме корректировки входящих данных на 31.12.2020). Сумма принятых к учету ППА на 31.12.2020 г. составила 421 414 тыс. руб., сумма обязательств по аренде на 31.12.2020 г. составила 421 414 тыс. руб.

Другие изменения в учетной политике не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 г. Общество осуществляет учёт в новой учетной программе SAP R3. Данный переход не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

#### Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета

В 2022 году не было изменений, связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

#### Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

С 1 января 2023 г. Общество не планирует существенных изменений в учетной политике.

#### 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица № 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью».

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют, так же, как и на 31 декабря 2021 г.).

По состоянию на 31 декабря 2022 у Общества имеются следующие нематериальные активы, включая активы с

полностью погашенной стоимостью, использование которых продолжается:

Вид НМА	номер НМА в SAP	Нематериальные активы	Первоначальная стоимость, руб.	Сроки полезного использования
Товарный знак	30033551	Товарный знак "СТЕРП"	82 127	9 лет (108 месяцев)
Товарный знак	30033552	Товарный знак "LABFLOW"	109 950	8 лет 9 мес (105 месяцев)
Товарный знак	30033553	Товарный знак "LABFLOW" комбинированный	47 524	8 лет 10 мес (106 месяцев)
Товарный знак	30033554	Товарный знак "STRANN"	85 603	8 лет 5 мес (полностью амортизирован)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ базы данных	30033546	Веб-сайт MENZEL-SHOP.RU	460 500	5 лет (полностью амортизирован)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ базы данных	30033548	Корпоративный портал Intranet	712 810	5 лет (полностью амортизирован)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ базы данных	30033549	Корпоративный сайт ZEISS	2 938 175	5 лет (60 месяцев)
Прочие нематериальные активы	30033803	Видеоролик о технологии SMILE (лазер VisuMax)	861 000	3 года (36 месяцев)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ базы данных	30033547	Веб-сайт конференции STRANN	146 900	5 лет (полностью амортизирован)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ базы данных	30033550	Программный продукт ЛИС ЛабФлоу	1 237 800	5 лет (полностью амортизирован)

В 2022 году был приобретен Видеоролик о технологии SMILE (лазер VisuMax). Затраты на приобретение 861 тыс. руб. лей.

В 2022 году Обществом изменений оценочных значений не производилось

## 6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода расходов на НИОКР представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

На 31 декабря 2021 года у Общества имелись следующие результаты НИОКР:

Виды НИОКР	Сроки использования
ОКР – Разработка конструкторской и технологической документации для комплекта интерфейса удаленного управления для оборудования удаленного операторского места, а также комплекта элементов защиты и/или модификации и/или моторизации чувствительных к внешнему ионизирующему излучению компонентов (выносных и не выносных) сканирующих электронных микроскопов серии Zeiss EVO и аналитических приставок ЭДС, ВДС, ДОРЭ к сканирующим электронным микроскопам серии Zeiss EVO (производства Oxford Instruments, Bruker, Edax, ThermoFischer)	60 месяцев
ОКР – Разработка конструкторской и технологической документации для управляемых дистанционно: системы автоматизированной загрузки и выгрузки образцов, содержащих радиоактивные компоненты;	60 месяцев

системы наблюдения за загрузкой, выгрузкой и манипуляциями с образцами; системы защиты детекторов; а также держателей для фиксации образцов в камере микроскопа и дальнейших манипуляций с ними, устройств захвата держателей, переноски, временного хранения и транспортировки радиоактивных образцов и внешнего контура биологической защиты для электронного микроскопа Zeiss Merlin

Вышеуказанные результаты НИОКР были списаны в 2022 году.

## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и инвестиционной недвижимости и соответствующей накопленной амортизации и обесценения, а также прочая информация о движении основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование основных средств».

В 2022 году Общество понесло затраты, связанные с приобретением основных средств, на общую сумму 987 тыс. рублей (в 2021 году – 26 357 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, как и по состоянию на 31 декабря 2021 года основных средства Общества не были переданы в залог.

Общество не имеет основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Прибыль (убыток), полученный в результате выбытия основных средств и капитальных вложений:

Объекты	2022 г.	2021 г.
Основные средства	372	114
Капитальные вложения	-	-
<b>Итого</b>	<b>372</b>	<b>114</b>

Переоценка основных средств не производилась в 2022 и в 2021 годах.

Проверки объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение не производилась ни в 2022, ни в 2021 годах.

Все основные средства используются Обществом.

В 2022 году Обществом никакие оценочные значения не изменялись, как и в 2021 году.

Изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 не повлекли изменений в учете.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 78 582 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: 50 148 тыс. рублей; 31 декабря 2020 г.: 49 401 тыс. рублей).

Движение и наличие доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2022 г. имеются объекты основных средств, учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности на сумму 4 368 тыс. рублей (сумма не изменилась с 31 декабря 2021 года), накопленная амортизация по доходным вложениям в материальные ценности составила 2 936 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года – 2 077 тыс. рублей).

В отчетном 2022 году по причине морального и физического износа, а также утрате, были списаны основные средства, первоначальная стоимость которых составила 2 193 тыс. рублей, накопленная амортизация по списанным основным средствам составила 1 731 тыс. рублей (в 2021 году списаны непригодные к эксплуатации основные средства первоначальной стоимостью 14 685 тыс. рублей в т.ч. накопленная амортизация 3 577 тыс. рублей; в 2020 году списаны непригодные к эксплуатации основные средства первоначальной стоимостью 1 646 тыс. рублей в т.ч. накопленная амортизация 1 646 тыс. рублей).

## 8. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2 «Запасы в залоге».

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

Сумма кредиторской задолженности за полученные товары (услуги) от поставщиков/подрядчиков по состоянию на отчетную дату составила 200 125 тыс. руб., в том числе по товару, полученному от основного поставщика Carl Zeiss CIS Vertriebs GmbH – 104 936 тыс. руб. (а также от Carl Zeiss Jena GmbH на 56 287 тыс. руб. и от Carl Zeiss Meditec AG на 38 902 тыс. руб.).

Сравнительные показатели по неоплаченным запасам и услугам за предыдущие два года:

- ▶ запасы и услуги, не оплаченные на 31 декабря 2021 г., составляют 769 814 тыс. руб., в том числе по товару, полученному от основного поставщика Carl Zeiss Optec Vertriebs GmbH – 691 385 тыс. руб.
- ▶ запасы и услуги, не оплаченные на 31 декабря 2020 г., составляют 292 613 тыс. рублей, в том числе по товару, полученному от основного поставщика Carl Zeiss Optec Vertriebs GmbH – 266 888 тыс. рублей.

Изменений способов расчета себестоимости запасов в 2022 году по сравнению 2021 годом не было.

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;	Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды*
Резерв под обесценение запасов	3 283	139 409

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в балансе в составе внеоборотных активов, расшифровка представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в табличной форме.

Долгосрочная дебиторская задолженность за 2021 год представлена в балансе в составе внеоборотных активов, расшифровка представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в табличной форме. На конец 2022 года долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;	Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды*
Резерв по сомнительным долгам	(17 564)	34 540

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	279 252	36 503	426 634
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	309 580	212	1 751
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты до 2 месяцев)	-	514 689	-
Денежные эквиваленты (билеты)	15	3	29
Прочие специальные счета (счета корпоративных карт, счет электронных площадок, счета таможенных карт)	5 852	12 724	10 584
<b>Итого денежные средства в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств</b>	<b>594 699</b>	<b>564 131</b>	<b>438 998</b>
Денежные средства, имеющие по состоянию на отчетную дату ограничения в использовании на неопределенное время, и отраженные в составе Прочих оборотных активов	58 403	58 403	58 013
<b>Итого денежные средства, включая Прочие оборотные активы</b>	<b>653 102</b>	<b>622 534</b>	<b>497 011</b>

	Сумма	Сумма	Сумма
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам	-	-	-
Депозитные сертификаты, переданные на хранение нотариусу	-	-	-
Денежные средства на депозите арбитражного суда	-	-	-
Денежные средства под арестом	-	-	-
Денежные средства, заблокированные в рамках Гособоронзаказа	58 403	58 403	58 013
Прочее	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>58 403</b>	<b>58 403</b>	<b>58 013</b>

## 11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на программные продукты и обеспечения	220 884	493	227 260	-	72 490	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	36 125	-	64 754	-
Денежные средства на специальных счетах	-	58 403	-	58 403	-	58 042
Расходы на сертификацию продукции	46 707	255	45 829	-	25 200	-
НДС, начисленный при отгрузке	-	-	-	178	-	6 968
Прочие активы	657	8 816	-	2 134	-	93
<b>Итого</b>	<b>268 248</b>	<b>67 967</b>	<b>309 214</b>	<b>60 715</b>	<b>162 444</b>	<b>65 103</b>

Расходы на программные продукты и обеспечения представляют собой расходы на приобретение прав доступа и разработку учетной программы SAP. Срок полезного использования установлен 5 лет (60 месяцев).

Денежные средства на специальных счетах представлены заблокированными денежными средствами на специальных счетах по ГОЗ, главным исполнителем которого был АО "ГУОВ". Общество выполнило свою часть оборонного заказа, но гособоронзаказ не завершен АО «ГУОВ». Из-за этого никто из участников госзаказа не может получить свои деньги. Так как Общество не имеет доступа к этим деньгам, сумма заблокированных средств отражена в отчетности как оборотные активы.

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества составляет 2 849 тыс. рублей. За 2022 и 2021 годы величина Уставного капитала не изменялась. Уставный капитал полностью оплачен.

В 2021 году и на момент предоставления отчетности прибыль за 2020 год в сумме 344 497 тыс.руб. была распределена следующим образом:

- 110 000 тыс.руб. направлено на выплату дивидендов,
  - 234 497 тыс.руб. остаётся в составе нераспределённой прибыли Общества.
- Дивиденды были выплачены в 2021 году.

В 2022 году прибыль за 2021 год в сумме 222 263 тыс. руб. не распределялась.

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам), а также о сроках погашения займов (кредитов) представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В 2022 году Общество заключило Договор Займа от 1 июня 2022 года с Carl Zeiss Financial Service GmbH о предоставлении займа. Максимальная сумма займа определена как 400 млн. Рублей. Проценты по займу фиксированные, процентная ставка MosPrime увеличенная на 0,75% годовых. Метод расчета процентов: фактические/360, уплата ежемесячная. Пересмотр ставки через каждые 6 месяцев.

Общество получило в июне 2022 года 100 млн. Рублей по договору займа. Проценты с июня по ноябрь 2022 года рассчитывались исходя из 10,73% годовых, в декабре 2022 года – 9,25% годовых. Погашение транша производится равными частями и должно быть завершено в июне 2023 года.

### Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Выгодоприобретатель	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества), тыс.руб.		
				2022 год	2021 год	2020 год
Таможенные органы	Обеспечения, уплаченные на таможенную в связи с временным ввозом	Денежные средства	Завершение режима временного ввоза	10 267	12 274	110
Арендодатели	Обеспечительный платёж по договору аренды офиса	Денежные средства	После исполнения всех обязательств по договору аренды	15 382	15 611	16 560
<b>Итого</b>				<b>25 649</b>	<b>27 885</b>	<b>16 670</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

#### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой каждый вид оценочного обязательства отражен в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме каждого вида оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 7 «Оценочные обязательства».

##### Гарантийные обязательства

Обществом принято предоставлять покупателям гарантию сроком 12 месяцев на проданные товары, выполненные работы и услуги и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов в период гарантийного срока. Оценочное обязательство на гарантийный ремонт продаваемого оборудования и сервисных работ, далее – резервы по гарантиям, признаются в бухгалтерском учете в сумме определяемой на основе анализа практики прошлых лет. Исходя из того, что в отношении каждого отдельного проданного товара вероятность уменьшения экономических выгод организации по выполнению гарантийных обязательств оценивается как маловероятная, но в результате исполнения всей совокупности обязательств уменьшение экономических выгод достаточно вероятно, то расчет резервов по гарантиям оценивается применительно ко всей совокупности однородных по характеру товаров. Предполагается, что сумма резерва будет израсходована в течение 2023 года на ремонт и замену оборудования и на выполнение сервисных работ.

##### Оценочное обязательство за нарушение договорных отношений

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество могло понести в связи с претензиями к Обществу со стороны некоторых покупателей в отношении ненадлежащего исполнения обязательств по договорам поставки, повлекшего за собой право контрагентов на применение договорных санкций. Общая сумма претензий, предъявленных Обществу, составляла 17 043 тыс. руб. В течение 2022 года резерв был использован за исключением 346 тыс. руб. Также Общество создавало дополнительные резервы в течение 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма резерва, включая остаток резерва предыдущего года, составляет 3 593 тыс. руб.

##### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в

2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

#### 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность».

#### 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В состав строки 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 года включены суммы долгосрочной части обязательства по аренде.

Краткосрочная часть обязательства по аренде отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Наличие и движение краткосрочной части обязательства по аренде см. в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств Общества по аренде и ее изменения в течение периода:

Прочие обязательства	2022 год	2021 год	2020 год
На 1 января	343 934	421 414	-
Поступление и прочий прирост	(161 468)	(242)	474 324
Платежи	(100 783)	(95 783)	-
Начислено процентов	(1 853)	18 545	(52 910)
На 31 декабря	79 830	343 934	421 414

Прочие обязательства	31.12.2022	Год погашения
Краткосрочные обязательства	72 268	2023
Долгосрочные обязательства	7 562	2024-2026
<b>Итого</b>	<b>79 830</b>	

Прочие обязательства	31.12.2021	Год погашения
Краткосрочные обязательства	96 756	2022
Долгосрочные обязательства	247 178	2023-2026
<b>Итого</b>	<b>343 934</b>	

Прочие обязательства	31.12.2020	Год погашения
Краткосрочные обязательства	76 517	2021
Долгосрочные обязательства	344 897	2022-2026
<b>Итого</b>	<b>421 414</b>	

#### 17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2022 г.	2021 г.
Выручка от продажи товаров	3 562 680	5 934 479
Выручка от выполнения работ (оказания услуг)	10 644	291 518
<b>Итого</b>	<b>3 573 324</b>	<b>6 225 997</b>

Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%:

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных товаров	2 395 845	4 451 913
Себестоимость выполненных работ (оказанных услуг)	36 353	70 880
<b>Итого</b>	<b>2 432 198</b>	<b>4 522 793</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица №6 «Затраты на производство».

#### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	443 545	508 798
Отчисления на социальные нужды	106 716	114 731
Командировочные расходы	50 987	55 960
Амортизационные отчисления	45 927	48 342
Суммы НДС, отнесенные на расходы	44 838	21 184
Расходы на рекламу реализуемых товаров, работ, услуг, участие в выставках	33 962	50 396
Транспортные расходы	14 076	18 505
Материальные затраты	13 237	45 034
Арендные платежи	2 827	3 563
Программное обеспечение	1 878	23 435
Прочие расходы	142 603	120 172
<b>Итого</b>	<b>900 594</b>	<b>1 010 120</b>

#### Управленческие расходы

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	124 690	116 482
Амортизационные отчисления	168 194	102 256
Программное обеспечение	54 627	50 926
Отчисления на социальные нужды	27 368	26 177
Суммы НДС, отнесенные на расходы	5 337	13 324
Материальные расходы	4 735	5 521
Арендные платежи	3 389	2 343
Командировочные расходы	2 314	1 455
Прочие расходы	70 457	40 941
<b>Итого</b>	<b>461 111</b>	<b>359 425</b>

### 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества за период:

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	3 095	114
Активы, полученные безвозмездно	-	431
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	5 204
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	-	50

Курсовые разницы, в т.ч.:	381 283	25 484
· по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	58 925	174
· по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	322 358	25 310
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	40 644	53 291
Прочие	51 421	18 158
<b>Итого</b>	<b>476 443</b>	<b>102 732</b>

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	14 961	37 361
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	4 077	2 629
Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)	-	11 332
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	18 116	4 172
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	-	5 402
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	44	301
Курсовые разниц, в т.ч.:	414 709	19 690
· по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	180 681	1 401
· по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	234 029	18 289
Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	422	1 852
Прочие	17 344	50 445
<b>Итого</b>	<b>469 673</b>	<b>133 184</b>

## 19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

		За 2022 год	За 2021 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	[1]	<b>(192 328)</b>	<b>307 897</b>
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[2]=[1]*[6]	(38 466)	61 579
<b>Постоянные разницы за период:</b>	[3]	<b>112 246</b>	<b>120 269</b>
Расходы на персонал		50 166	51 555
Расходы от выбытия ОС ост.ст-ть		1 230	22 215
Убытки в виде неликвидных товарно-материальных ценностей		23 732	16 936
Расходы в части НДС		5 946	8 815
Командировочные расходы		6 884	8 326
Маркетинговые расходы		15 402	6 526
Убытки в виде недостач		4 413	6 172
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		-	2 825
Дополнительные расходы на товар		10 184	2 106
Благотворительность		422	1 852
Представительские расходы		1 259	1 604
Расходы на содержание транспорта		428	1 492
Амортизация		-	1 142
Безвозмездно полученное / переданное имущество		-	1 313
Санкции по хоз.договорам		766	615
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		3 401	-
Оценочные обязательства прочие		-	(32 758)
Другие расходы		(11 987)	19 533
<b>Временные разницы за период:</b>	[4]	<b>(25 201)</b>	<b>6 122</b>
Кредиторская задолженность		(6 355)	343 795
Оценочные обязательства и резервы		(7 176)	24 961
Товары		(3 482)	3 561
Доходы будущих периодов		(96)	(214)
Резервы сомнительных долгов		(17 564)	(5 439)
Расходы будущих периодов		1 843	(16 987)
Основные средства		7 629	(343 555)
<b>Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет</b>	<b>[5]=[1]+[3]+[4]</b>	<b>(105 284)</b>	<b>434 288</b>
Ставка налога на прибыль, %	[6]	20%	20%
<b>Налог на прибыль</b>	<b>[7]=[5]*[6]</b>	<b>(21 057)</b>	<b>86 858</b>

В связи с получением налогового убытка сумма 21 257 тыс. рублей была перенесена на счет 09 «Отложенные налоговые активы» и будет погашаться с учетом будущих налоговых платежей. Таким образом, сумма изменения отложенных налоговых активов и обязательств в 2022 году составила 16 016 тыс.рублей.

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным контролирующим (через других юридических лиц) ООО «Карл Цейсс» юридическим лицом является Карл Цейсс АГ, которое в свою очередь является акционерной компанией, а единственным собственником её акций является Фонд Карл Цейсс. У фонда нет собственника, он организован по Немецкому Публичному закону,

управляющий орган состоит из министров по научным вопросам федеральных земель Германии. Конечный бенефициар – физическое лицо - отсутствует

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Характер отношений	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,
				%
<b>Основное хозяйственное общество</b>				
1.	Carl Zeiss CIS Vertriebs GmbH	40213, Германия, Дюссельдорф, Карлсплац, 14-15	Единственный учредитель Общества с 14 декабря 2017г.	100%
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>				
2.	Carl Zeiss Beteiligungs GmbH	Карл Цейсштрассе 22, 73447, Оберкохен, Германия	Конечный владелец	100%
3.	Carl Zeiss AG	73447, Германия, Оберкохен, ул. Карл Цейсс, 22	Компания, контролирующая Общество через другие юридические лица	100%
<b>Основной управленческий персонал</b>				
4.	Сенин Дмитрий Андреевич	г. Москва	Основной управленческий персонал – Генеральный директор	-
5.	Карагина Анна Борисовна	г. Москва	Основной управленческий персонал – Финансовый директор	-
6.	Белоусов Константин Константинович	г. Москва	Основной управленческий персонал – Директор бизнес-подразделения	-
7.	Кононенко Евгений Геннадьевич	г. Москва	Основной управленческий персонал – Директор бизнес-подразделения	-
<b>Другие связанные стороны</b>				
8.	Carl Zeiss Meditec Inc.	5160 Хасиента Драйв, Дублин, Калифорния 94568-7562, США	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
9.	Carl Zeiss Meditec AG	ГЕРМАНИЯ, Гоешвицерштрассе. 51-52, 07745 Йена	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
10.	Carl Zeiss Industrielle Messtechnik GmbH	73447, Германия, Оберкохен, ул. Карл Цейсс	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
11.	Carl Zeiss Jena GmbH	07745, Германия, Йена, ул. Карл Цейсс, 10	Компания принадлежит к той же	-

			группе лиц, к которой принадлежит Общество	
12.	Carl Zeiss Microscopy GmbH	Карл Цейсс Променад 10, 07745 Йена, Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
13.	ТОО "Карл Цейсс", Казахстан	050012, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Масаганчи, 78	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
14.	СП «Цейсс-БелОМО» ООО	220023, Белоруссия, г. Минск, ул. Макаенка, 23	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
15.	Carl Zeiss Financial Service GmbH	Карл Цейссштрассе 22, 73447, Оберкохен, Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—

Незавершенные расчеты между Обществом и связными сторонами являются текущими, резервы по сомнительным долгам не начислялись, списание просроченных задолженностей не производилось.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>451</b>	<b>17 310</b>		
- основного хозяйственного общества	451	16 817	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 60-100 дней после отгрузки товаров	безналичная
- других связанных сторон	-	493	Расчеты проводятся на рыночных условиях по условиям договора, до 20-го числа месяца, следующего за месяцем выставления инвойса	безналичная
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>200 125</b>	<b>734 562</b>		
- основного хозяйственного общества	104 936	691 385	Расчеты проводятся по условиям договоров, оплата в течение 365 дней с момента поставки	безналичная
- других связанных сторон	95 189	43 177	Расчеты проводятся на рыночных условиях по условиям договоров или выставленных счетов, до 15 числа	безналичная

			в течение двух месяцев от даты выставления счета счетов	
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>50 000</b>	-		
- других связанных сторон	50 000	-	Расчеты производятся ежемесячно равными долями в течение года	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 г.	2021 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>54 610</b>	<b>72 229</b>
- основное хозяйственное общество	39 550	68 802
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	15 060	3 427
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>2 002 183</b>	<b>4 669 384</b>
- основное хозяйственное общество	1 170 339	4 378 354
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	831 844	291 030
<b>Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон</b>	<b>175 890</b>	<b>107 587</b>
<b>Суммы, полученные от связанных сторон, за исключением займов</b>	<b>75 890</b>	<b>107 587</b>
- основное хозяйственное общество	60 344	102 873
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	15 546	4 714
<b>Займы, полученные от связанных сторон</b>	<b>100 000</b>	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	100 000	-
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам</b>	<b>2 614 176</b>	<b>4 198 751</b>
- основное хозяйственное общество	1 781 841	3 939 670
- другие связанные стороны	832 335	259 081

В течение 2022 года Общество не выдало обеспечения связанным сторонам под собственные обязательства Общества.

В течение 2022 года Общество не получило обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

В течение 2022 года Общество не выдало обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	54 886	52 969
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми	-	-

организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>54 886</b>	<b>52 969</b>

## 21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество вынуждено было сократить операции по направлению продаж исследовательского оборудования и полностью прекратило операции по направлению продаж метрологического оборудования, в связи с усложнившейся внешнеэкономической обстановкой, ухудшением логистики поставок, затруднением доступа к комплектующим и сырью для производства и технологическим инструментам сервиса.

В связи с этим Общество произвело сокращение персонала, вернуло часть товаров и основных средств производителям и поставщикам, принадлежащим группе Carl Zeiss.

При этом убыток от продажи основных средств составил 2 261 тыс.руб. Убыток от обратной продажи товаров компаниям группы Carl Zeiss составил 15 370 тыс.руб.

Расходы, связанные с сокращением операций, составили 89 150 тыс.руб., в том числе, затраты на выплаты персоналу, включая взносы во внебюджетные фонды 77 371 тыс.руб., прекращение действия сертификатов и лицензий – 6 941 тыс.руб., расходы, связанные с дебиторской задолженностью 4 229 тыс. рублей.

Руководство Общества оценивает данные факты как факты, которые не могут привести к прерыванию деятельности Общества

Руководство Общества также считает, что риск дальнейших санкций не повлияет на необходимость дальнейшего сокращения деятельности, кроме событий, описанных в п.25 настоящих Пояснений.

По оценкам руководства выручка сокращаемого сегмента составит не более 10% от текущей выручки. При этом на текущий момент выделить точные суммы выручки по сокращаемому сегменту не представляется возможным, так как будет происходить замещение подсанкционных товаров неподсанкционными.

## 22. ИНФОРМАЦИЯ ПО АРЕНДЕ

В связи с применением ФСБУ 25/2018 на 31.12.2020 года на учет были приняты объекты аренды, движение за 2022 год представлено в таблице:

Объекты аренды	Балансовая стоимость на 31.12.21	Поступление / выбытие	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.22
ЕКБ Офис	3 370	440	1 978	1 832
КЗН Офис	2 550	(3 825)	(1 275)	-
МСК Офис Серебряническая наб	302 218	(165 278)	83 817	53 123
МСК Офис Электродная	8 935	1 650	2 612	7 973
НВС Офис	466	(479)	(2 447)	2 434
ННО Офис	2 627	90	1 374	1 343
СПБ Офис	11 339	-	5 669	5 670
<b>Итого</b>	<b>331 505</b>	<b>(167 402)</b>	<b>91 728</b>	<b>72 375</b>

Все объекты аренды принятие к учету являются офисными помещениями, арендованные на срок свыше 12 месяцев.

Предполагаемые сроки аренды определены по Московским офисам в 60 месяцев, по региональным 36 месяцев.

Применяемая в расчетах ставка дисконтирования по Московским офисам составила 4,95 %, по региональным офисам 4,92%. Ставка дисконтирования по договору аренды офиса в Новосибирске, заключенному в 2022 году, составляет 9,55%.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам (коммунальные расходы) не учитываются при оценке обязательства по аренде.

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Арендованные объекты (офисные помещения) используются в основной деятельности Общества.

Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Процентная ставка*
МСК офис (г. Москва, Серебряническая наб., д.29)	(3 161)	4,95
МСК офис обособленное подразделение (г. Москва? ул. Электродная д.2, стр 34)	548	4,95
СПБ офис (г. Санкт-Петербург, Певческий переулок, д.12, литера А)	443	4,92
НВС офис (г.Новосибирск, ул Инженерная, д.28) ППА закрыт	17	4,92
НВС офис (г.Новосибирск, ул. Николаева, здание 9/1) с 10 2022	61	9,55
ЕКБ офис (г.Екатеринбург, ул. Татищева, д.49-а)	170	4,92
КЗН Офис (г.Казань, ул.М.Салимжанова, 2В) ППА закрыт	(42)	4,92
ННО Офис (г.Нижний Новгород, ул.Варварская, д.27/8)	110	4,92
<b>Итого</b>	<b>(1 854)</b>	

Информация о выборе ставки дисконтирования:

Группа Carl Zeiss и руководство Общества рассматривает в качестве возможного источника финансирования предоставление займов внутри группы, таким образом используемая процентная ставка (дисконтирования) для целей ФСБУ 25/2018 состоит из двух частей:

- Безрисковая ставка Reuters для России (на основе российской валюты). В рамках этой ставки также учитывается срок аренды;

- Спред для отраслевых облигаций BBB EUR (для расчета спреда используется предположение, что в целом займы будут финансироваться компанией Carl Zeiss Financial Services GmbH).

Поскольку рассматривается внутрикорпоративное финансирование, то данная ставка дисконтирования соответствует ставке процента, по которой Общество могло бы привлечь финансирование на аналогичный срок.

### 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

#### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его

контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

### **Налогообложение**

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

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрисекторных сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в настоящее время в размере 120 миллионов рублей (ранее 60 миллионов рублей). Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями,

расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMP»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

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

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

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## **24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым и страновым рискам.

### **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и представители материнской компании Общества анализируют и вырабатывают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному, кредитному риску и риску ликвидности.

### *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

### *Риск изменения процентной ставки*

Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, так как не имеет кредитов и займов.

### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию, оказывает услуги и приобретает товар по договорам, цены в которых выражены в иностранной валюте, в основном в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

### *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства при предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности.

### *Торговая дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

В 2022 году большинство покупателей было переведено на договоры поставки по предварительной оплате. В связи с этим кредитный риск был значительно снижен.

### *Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в кредитных учреждениях (банках), осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций. Финансовое положение банков, на счетах которых размещены крупные суммы денежных средств и открыты депозиты, на момент подписания отчетности не вызывает сомнения в устойчивости, что подтверждается величиной активов и высоким рейтингом (рэнкингом), присвоенным отечественными и международными рейтинговыми агентствами.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам более чем на 50% состоит из задолженности перед своим основным поставщиком Carl Zeiss CIS Vertriebs GmbH, который является единственным учредителем Общества.

Оставшаяся часть задолженности приходится на долги прочим компаниям, входящим в группу Carl Zeiss. Исходя из вышесказанного риск ликвидности для Общества практически отсутствует.

### Другие виды рисков

#### *Правовые риски*

##### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке. Существенные риски на деятельность Общества могут быть вызваны принимаемыми недружественными странами рестрикциями. Общество полностью осознает этот риск, но не может оказать влияние на его снижение.

##### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

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

##### Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Большая часть товара, закупаемого для перепродажи, импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с увеличением сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества по санкциям за нарушение сроков поставки и увеличить вероятность возникновения отказов в заключении договоров поставки из-за увеличенных сроков.

Внешний рынок:

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

#### *Страновые риски*

Для Общества характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

#### *Репутационные риски*

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

#### **25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

В течение некоторого времени Общество работало с исследовательским оборудованием, которое выпускалось не группой Carl Zeiss, а другими производителями. Такая торговля была приостановлена в 2022 году, а в 2023 году принято решение о полном прекращении работы с такими поставщиками. Поэтому Общество в плановом порядке в 2023 году осуществит сокращение подразделения исследовательского оборудования, часть сотрудников будет уволена, а часть переведена в другие подразделения Общества. Складские остатки будут распроданы. Начало реорганизации запланировано на апрель 2023 года, а завершение на конец июня 2023 года.

Генеральный директор  
28 апреля 2023 года



Сенин Д.А.

