

1.5 Незавершенные и оформленные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателей	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	зачислено на лицевых счетах по балансу	принято к учету в качестве нематериальных активов в отчетах по НИОКР	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего в том числе: (объект: группа объектов)	5160	за 2022 г.					
	5170	за 2021 г.					
	5161	за 2022 г.					
	5171	за 2021 г.					
	5162	за 2022 г.					
	5172	за 2021 г.					
	5163	за 2022 г.					
	5173	за 2021 г.					
	5164	за 2022 г.					
	5174	за 2021 г.					
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект: группа объектов)	5180	за 2022 г.					
	5190	за 2021 г.					
	5181	за 2022 г.					
	5191	за 2021 г.					
	5182	за 2022 г.					
	5192	за 2021 г.					
	5183	за 2022 г.					
	5193	за 2021 г.					
	5184	за 2022 г.					
	5194	за 2021 г.					

2. Основные средства

2.1. Вклады и депозиты освоенных средств

Код	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		По концу периода					
			начисленная стоимость	накопленные амортизация	начисленная стоимость	накопленные амортизация	начисленная стоимость	накопленные амортизация				
5200	Основные средства (с учетом инвестиционной деятельности) - всего в том числе: (с учетом освоенных средств) Транспортные средства Автомобильные средства Иные объекты Прочие объекты Оборудование (за счет средств)	Ян 2022 г.	1 174 047	(453 184)	110 420	140 797	10 200	111 000	1 211 374	(529 380)	1 191 074	(579 380)
5210		Ян 2022 г.	427 789	(178 172)	0	263 781	(20 491)	17 054	0	111 000	1 211 374	(579 380)
5211		Ян 2022 г.	30 925	(37 664)	23 231	32 157	(6 264)	0 000	(6 932)	0	82 382	(16 678)
5212		Ян 2022 г.	49 927	(23 508)	0	6 253	(1 621)	1 629	(1 183)	0	59 953	(37 064)
5213		Ян 2022 г.	20 209	(14 238)	0	6 213	(2 281)	233	(1 087)	0	26 224	(20 940)
5214		Ян 2022 г.	16 041	(12 037)	0	5 238	(1 964)	1 960	(1 341)	0	20 209	(14 238)
5215		Ян 2022 г.	1 301	(1 281)	0	162	(0)	0	(13)	0	1 301	(1 281)
5216		Ян 2022 г.	400 279	(121 010)	0	17 859	(13 280)	6 446	(4 216)	0	604 298	(195 061)
5217		Ян 2022 г.	239 506	(166 551)	0	176 561	(9 728)	6 143	(667 609)	0	400 279	(121 010)
5218		Ян 2022 г.	694 297	(382 138)	0	99 908	84 386	41 879	(41 899)	0	717 207	(345 342)
5219		Ян 2022 г.	521 395	(275 138)	0	180 009	(17 157)	5 881	(112 041)	0	694 297	(382 138)
5220		Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5221		Ян 2022 г.	0	0	0	80 677	(7 209)	3 639	0	0	71 108	(56 661)
5222		Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5223		Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5224		Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5225		Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5226	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5227	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5228	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5229	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5230	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5231	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5232	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5233	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5234	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5235	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5236	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5237	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5238	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5239	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5240	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5241	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5242	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5243	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5244	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5245	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5246	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5247	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5248	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5249	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5250	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5251	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5252	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5253	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5254	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5255	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5256	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5257	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5258	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5259	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5260	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5261	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5262	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5263	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5264	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5265	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5266	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5267	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5268	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5269	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5270	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5271	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5272	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5273	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5274	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5275	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5276	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5277	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5278	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5279	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5280	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5281	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5282	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5283	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5284	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5285	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5286	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5287	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5288	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5289	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5290	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5291	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5292	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5293	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5294	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5295	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5296	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5297	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5298	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5299	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5300	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

2.2. Изменения влиятельных вложений

Код	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		По концу периода	
			начисленная стоимость	накопленные амортизация	начисленная стоимость	накопленные амортизация	начисленная стоимость	накопленные амортизация
5340	Изменения стоимости влиятельных вложений в том числе: (с учетом освоенных средств)	Ян 2022 г.	93 101	0	0	0	0	0
5350		Ян 2022 г.	36 093	242 700	(185 602)	0	93 101	0
5341	Ян 2022 г.	93 101	0	0	0	0	0	
5351	Ян 2022 г.	36 093	242 700	(185 602)	0	93 101	0	
5342	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5352	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5343	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5353	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5344	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5354	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5345	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5355	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5346	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5356	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5347	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5357	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5348	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5358	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5349	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5359	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5350	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5351	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5352	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5353	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	
5354	Ян 2022 г.	0	0	0	0	0	0	

5261	.....
5262	.....
5263	.....
5264	.....
5270	.....
5271	.....
5272	.....
5273	.....
5274	.....

2.4. Иные обязательства собственников средств

Полное наименование обязательства	по состоянию на 31 декабря 2022 г.	по состоянию на 31 декабря 2021 г.	по состоянию на 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, принадлежащие на праве собственности на балансе	5280	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, принадлежащие на праве собственности на балансе	5281	137 239	150 261
Полученные в аренду основные средства, принадлежащие на праве собственности на балансе	5282	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, принадлежащие на балансе	5283	.....	.....
Обязательства по оплате труда, начисленные в период с 01.01.2022 по 31.12.2022	5284	.....	.....
Обязательства по оплате труда, начисленные в период с 01.01.2021 по 31.12.2021	5285	.....	.....
Иные обязательства собственников средств	5286	.....	.....
Итого обязательства собственников средств	5287	.....	.....

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыли (погашены)	выбыли (погашены)	приобретены (включая дебиторские обязательства до номинальной)	текущий рыночной стоимости (убыток от переоценки)	переоценка из дисконтно-начисленной стоимости	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Долгосрочные - всего	5301	на 2022 г.	5 010		319 810							319 810	
	5311	на 2021 г.			5 010							5 010	
<i>в том числе: (группы, виды)</i>													
<i>Итого в категории амортизируемые</i>	5302	на 2022 г.	5 010		319 810							319 810	
	5312	на 2021 г.			5 010							5 010	
	5303	на 2022 г.											
	5313	на 2021 г.											
		на 2022 г.											
		на 2021 г.											
		на 2022 г.											
		на 2021 г.											
Краткосрочные - всего	5305	на 2022 г.									5 010	5 010	
	5315	на 2021 г.	1 300 000			(1 300 000)							
<i>в том числе: (группы, виды)</i>													
<i>Итого в категории неамортизируемые</i>	5306	на 2022 г.											
	5316	на 2021 г.	1 300 000			(1 300 000)							
	5307	на 2022 г.											
	5317	на 2021 г.											
		на 2022 г.											
		на 2021 г.											
Финансовых вложений - всего	5300	на 2022 г.	5 010		319 810							324 820	
	5310	на 2021 г.	1 300 000		5 010	(1 300 000)						5 010	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
<i>в том числе: (группы, виды)</i>				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
<i>в том числе: (группы, виды)</i>				
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			собственность	исчисления резерва под обеспечение	поступления и затраты	выбыли:		убытков от обеспечения	избыток запасов между их группами	исчисления резерва под обеспечение	собственность	исчисления резерва под обеспечение
						собственность	резерв под обеспечение					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	828 334	(98 995)	8 126 659	(7 768 476)	(32 074)	-----	-----	-----	1 186 517	(131 069)
	5420	за 2021 г.	679 109	(53 009)	11 679 175	(11 529 950)	(45 986)	-----	-----	-----	828 334	(98 995)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье и материалы	5401	за 2022 г.	135 403	(20 635)	374 130	(371 640)	(47 983)	-----	-----	-----	137 893	(68 618)
	5421	за 2021 г.	122 434	(17 648)	462 332	(449 363)	(2 987)	-----	-----	-----	135 403	(20 635)
Прочие материалы	5402	за 2022 г.	173 927	-----	-----	(14 894)	-----	-----	-----	-----	159 033	-----
	5422	за 2021 г.	4 896	-----	169 031	-----	-----	-----	-----	-----	173 927	-----
НЗП	5403	за 2022 г.	65 777	-----	255 244	(242 369)	-----	-----	-----	-----	78 652	-----
	5423	за 2021 г.	50 582	-----	282 088	(266 893)	-----	-----	-----	-----	65 777	-----
Товары для перепродажи	5404	за 2022 г.	453 227	(78 360)	7 497 285	(7 139 573)	15 909	-----	-----	-----	810 939	(62 451)
	5424	за 2021 г.	501 197	(35 361)	10 765 724	(10 813 694)	(42 999)	-----	-----	-----	453 227	(78 360)
Материальное имущество	5405	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5425	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5441	-----	-----	-----
	5442	-----	-----	-----
	5443	-----	-----	-----
	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5446	-----	-----	-----
	5447	-----	-----	-----
	5448	-----	-----	-----
	5449	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	7 574 065	11 328 327
Расходы на оплату труда	5620	1 053 899	1 012 624
Отчисления на социальные нужды	5630	273 244	246 274
Амортизация и обесценение	5640	248 598	192 056
Прочие затраты	5650	1 724 928	2 054 843
Итого по элементам	5660	10 874 734	14 834 124
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 874 734	14 834 124

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	423 574	338 314	(324 355)	-----	437 533
в том числе:						
<i>Резерв по предстиящим расходам</i>	5701	126 911	149 271	(108 104)	-----	168 078
<i>Резерв по неиспользованным отпускам</i>	5702	54 658	100 254	(88 304)	-----	66 608
<i>Резерв по бонусам и вознаграждениям сотрудникам</i>	5703	90 251	56 667	(74 424)	-----	72 494
<i>Резерв по гарантийному ремонту</i>	5704	151 754	6 508	(53 523)	-----	104 739
<i>Резерв по убыточным контрактам</i>	5705	-----	5 622	-----	-----	5 622
<i>Резерв по судебным искам, штрафам</i>	5706	-----	19 992	-----	-----	19 992
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 283 099	682 247	1 176 630
в том числе:				
Гарантия материнской компании	5801	1 283 099	657 153	1 027 191
Банковская гарантия	5802	-----	25 094	149 439
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Здравоохранение»

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах ООО «Сименс Здравоохранение»
за 2022 год**

Март 2023 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	18
4.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
5.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	20
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	20
8.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	21
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
11.	УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	22
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	22
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
14.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
15.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	25
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	25
18.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	28
19.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	28
20.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
21.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	29
22.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	30
23.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
25.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	41

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сименс Здравоохранение» (далее по тексту – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные значения показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 115093, г. Москва, ул. Дубининская, д. 96.

ООО «Сименс Здравоохранение» является обществом с ограниченной ответственностью со 100%-ным иностранным капиталом. Учредителями Общества являются «Сименс Хелсиниурс Холдинг III Б.В.» (далее по тексту – «СХХ»), юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством королевства Нидерланды, с долей 0,1% уставного капитала и «Сименс Хелскза ГМБХ» (далее по тексту – «СХ ГМБХ»), юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, с долей 99,9% уставного капитала. Собственником СХХ и СХ ГМБХ является концерн АО «Сименс Акциенгезельшафт» (далее по тексту – «САГ») – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии. Акции концерна САГ находятся в свободном обращении на бирже Франкфурта-на-Майне (в том числе в системе XETRA). Компания не имеет бенефициарного собственника.

Общество создано на основании протокола общего собрания учредителей 8 апреля 2015 года. Датой государственной регистрации Общества является 27 апреля 2015 года.

Основными видами деятельности Общества с точки зрения их представления в бухгалтерском учете и отчетности, являются:

1. Торговая деятельность: продажа оборудования производства «Сименс», предприятий с ее участием, а также продукции других компаний;
2. Деятельность, связанная с выполнением работ (оказанием услуг): работы по монтажу и установке оборудования производства «Сименс», сервисные услуги по поддержке оборудования в рабочем состоянии, услуги по ремонту оборудования, услуги по обучению, консультационные, информационные и инжиниринговые услуги.
3. Предоставление в аренду имущества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества зарегистрировано 4 обособленных подразделения в городе Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Новосибирске и филиал в Республике Туркменистан.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2022 года составила 355 человек (на 31 декабря 2020 года: 348 человек, на 31 декабря 2019 года: 321 человек).

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников.
- Правление.
- Генеральный директор.

Правление является коллегиальным исполнительным органом Общества. Правление осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и исполнение решений Общего собрания участников Общества.

Правление Общества состоит из:

Ф.И.О.	Должность
Гербель Светлана Эдуардовна	Генеральный директор – Председатель Правления
Чижова Наталья Юрьевна	Коммерческий директор – Член Правления

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2023 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организация бухгалтерского учета

Вся оперативная работа по бухгалтерскому учету (проведение транзакций по расчетам с кредиторами, дебиторами, по учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, банковских платежей, по расчетам между компаниями «Сименс» и прочим операциям) осуществляется компанией «Сименс Хелскэз ГМБХ ДИАГНОСТИКС» (далее по тексту – «GBS»).

Сотрудники бизнес-подразделений принимают участие в формировании первичных документов, применяемых для отражения хозяйственных операций, а также выполняют проводки в бухгалтерской системе, которые проверяются и контролируются GBS и бухгалтерской службой.

Бухгалтерская служба осуществляет контроль за правильностью проведения транзакций GBS, подготовку бухгалтерской отчетности и определяет методологию бухгалтерского учета.

Обособленные подразделения Общества, созданные на территории РФ, не имеют отдельного баланса. Бухгалтерский учет операций филиалов ведется по месту нахождения головного предприятия в г. Москве. Итоги деятельности филиалов отражаются в квартальных и годовых балансах Общества, в отчетах о финансовых результатах.

Представительство Общества на территории Республики Туркменистан с правом ведения коммерческой деятельности имеет счета в банках на территории Республики Туркменистан и составляет отдельную отчетность по законодательству РТ, как самостоятельный хозяйствующий субъект.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «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 года (в редакции от 11 апреля 2018 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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 сомнительным долгам;
- резерв под выданные авансы;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на выплату бонусов сотрудникам по итогам работы за год и на прочие вознаграждения сотрудникам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- резерв на потери по заведомо убыточным контрактам;
- резерв под документально не подтвержденные расходы;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством, штрафами, неустойками;
- резерв по налоговым рискам.

Данный перечень не является исчерпывающим.

Капитальные вложения

В соответствии с п.9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- здания 15–20 лет;
- оборудование 5–15 лет;
- транспорт 5–6 лет;
- компьютерная техника 3–5 лет;
- мобильные телефоны 2–3 года.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства (Займы SAG) на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).

Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе в том периоде, в котором она была получена.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем,

которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям Общества относятся:

- предоставление процентных займов другим организациям;
- депозитные вклады в кредитные организации;
- приобретение ценных бумаг (векселей) в оплату стоимости товаров (работ, услуг);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

В бухгалтерской отчетности краткосрочные процентные займы, выданные другим организациям, отражаются в строке «Финансовые вложения», открытые в кредитных организациях депозиты в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Проценты, подлежащие получению, ежемесячно отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и показываются в бухгалтерской отчетности в качестве прочих доходов.

Получение процентов от заемщика отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные – в составе оборотных средств.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Для создания резерва Общество проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года или при наличии признаков обесценения.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Задолженность по таким доходам перед Обществом отражается по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Материально-производственные 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. 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.

Материально-производственные запасы при списании на себестоимость оцениваются следующими методами:

- по товарам и материалам, которые приобретаются под конкретный торговый или сбытовой заказ, – по методу себестоимости единицы запаса;
- по товарам и материалам, которые приобретаются под свободный запас, – по методу средней себестоимости при списании каждого вида товара и материала.

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.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при выполнении работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по каждой единице запасов, приобретенных под свободный запас. Материально-производственные запасы, приобретенные под проект, торговый или сбытовой заказ, не несут в себе рисков снижения стоимости, если проект или заказ не является убыточным. Если проект или заказ становится убыточным, то перед признанием резерва на потери по заведомо убыточному контракту материально-производственные запасы, приобретенные под данный проект или заказ, оцениваются на предмет снижения их стоимости.

Незавершенное производство (НЗП)

Калькуляции в НЗП подлежат расходы Общества, связанные с деятельностью по выполнению работ и оказанию услуг.

Расходы в отношении оказанных услуг, контрируемые на заказы, относятся к прямым расходам. К косвенным расходам относятся затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, не контрируемые на заказы.

Косвенные расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг и осуществленные в отчетном периоде, не учитываются в составе НЗП и в полном объеме включаются в расходы текущего периода. Их классификация по функции затрат (себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы) определяется в соответствии с логикой деривации функции затрат по местам их возникновения (МВЗ).

Отчетным периодом для расчета НЗП является месяц.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС).

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания торговой дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Резервы по сомнительным долгам создаются по расчетам за товары, работы или услуги.

При создании резерва сомнительных долгов дебиторская задолженность учитывается в суммах, предъявленных продавцом покупателю, включая сумму НДС.

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально.

Общество оценивает риски путем анализа дебиторской задолженности свыше 1 млн.руб. При наличии просроченной задолженности более 30 дней Общество начисляет резерв на всю сумму дебиторской задолженности. Данный анализ включает наличие судебного разбирательства с должником, банкротства должника, исполнение платежных обязательств, также используются открытые источники и прочие специфические условия.

При выявлении риска и при условии обоснования, ответственные сотрудники бизнес-подразделения рассчитывают % сомнительного долга, что фиксируется в МЕМО и подписывается руководителем.

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 № 32н). 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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 по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доход, полученный по договорам, стоимость которых выражена в условных единицах, начисляется по курсу на день выставления акта выполненных работ, а если был получен аванс, то по курсу на день зачисления денежных средств на расчетный счет исполнителя. На конец месяца делается переоценка дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах или иностранной валюте.

Учет доходов по займам выданным

Проценты, подлежащие получению, ежемесячно отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и показываются в бухгалтерской отчетности в качестве прочих доходов.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ № 33 от 6 мая 1999 г. (с учетом изменений и дополнений).

Общество классифицирует расходы на:

- расходы, относимые на себестоимость продукции (товаров, работ и услуг);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов

В состав управленческих расходов Общество включает следующие расходы:

- на оплату труда административно-управленческого персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата и амортизация ППА за помещения общехозяйственного назначения;
- на командировочные и представительские расходы административно-управленческого персонала;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, пользователями которых является административно-управленческий персонал;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления Обществом и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Данные расходы не включаются в расчет НЗП.

Порядок признания коммерческих расходов

Общество относит к коммерческим расходам расходы, связанные со сбытом товаров. На субсчетах 44 счета отражаются суммы расходов, понесенных коммерческим департаментом в связи с осуществлением торговой деятельности.

В состав коммерческих расходов Общество включает следующие расходы:

- на оплату труда;
- амортизацию основных средств;
- на связь и телекоммуникации;
- на содержание помещений для хранения продукции;
- на аренду и амортизацию ППА;
- на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на доставку продукции (транспортные расходы);
- на рекламу;
- на командировочные и представительские расходы;
- на обучение;
- на доставку товаров клиентам;
- на страхование отгруженных товаров, продукции и коммерческих рисков;
- расходы по оплате информационных, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Порядок признания оценочных обязательств

Резерв на предстоящую оплату отпусков и сотрудникам

Ежеквартально Общество начисляет резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается на каждую отчетную дату по каждому сотруднику.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из суммы затрат на оплату труда сотрудников (включая сверхурочные, премии и вознаграждения), принимаемых при расчете отпускных сумм и отчислений на социальное страхование и обеспечение и количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату.

Сумма начисленного резерва определяется путем умножения среднего дневного заработка, увеличенного на отчисления в социальные фонды, на количество дней отпуска, положенных сотруднику на контрольную дату, рассчитанные как сумма причитающихся дней отпуска с начала календарного года с учетом неиспользованных дней отпуска прошлых лет и без учета отпускных дней, использованных в текущем году.

Средний дневной заработок исчисляется в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ № 922 от 24 декабря 2007 года со всеми редакциями. При расчете величины резерва учитываются суммы социальных взносов, а также суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Для расчета не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие).

Резерв на выплату бонусов сотрудникам по итогам работы за год и на прочие вознаграждения сотрудников

Резерв на выплату вознаграждения рассчитывается по каждому сотруднику.

Порядок выплаты вознаграждений и социальных выплат в Обществе регламентируется локальными нормативными актами: Руководством о системе вознаграждения, Руководством о системе оплаты труда, Положением о порядке заключения и исполнения Соглашения о целях, Положением о долгосрочном бонусе, Руководством о социальном пакете.

При расчете резерва учитываются суммы социальных взносов, а также суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание образуется в отношении тех товаров, работ и услуг, по которым в соответствии с условиями договора Общества с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Долгосрочная и краткосрочная части резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражаются раздельно на соответствующих счетах учета. Долгосрочная часть резерва дисконтируется.

В зависимости от существенности резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражается отдельной проводкой индивидуально по каждому договору, или кумулятивно по набору однородных договоров.

Резерв на потери по заведомо убыточным контрактам

Резерв на потери по заведомо убыточным контрактам признается в отношении убыточных контрактов, связанных с покупкой или продажей активов и услуг, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения. Резерв не начисляется по форвардным договорам на покупку или продажу иностранной валюты.

Сумма резерва на потери по заведомо убыточным контрактам определяется на основе ожидаемых будущих расходов и доходов, связанных с контрактом. В том случае, если контракт является рамочным, на предмет обременительности анализируется каждый отдельный заказ (поставка).

При расчете резерва на потери по убыточным контрактам предварительно оцениваются убытки от обесценения активов, связанных с этими контрактами, и формируются оценочные резервы для таких активов. Резерв по убыточным контрактам рассчитывается с учетом оценочных резервов на обесценение активов, связанных с этими контрактами. К таким активам относятся НЗП, товары, запасы, т.д.

Резерв на штрафы по контрактам

Резерв создается по контрактам с покупателями, связанным с признанием выручки, а также по контрактам, не связанным с признанием выручки.

Резерв создается во всех случаях невыполнения или несвоевременного выполнения Обществом своих обязательств по контрактам. Критическим фактором является вероятность того, что эти штрафы будут предъявлены. Резерв начисляется на индивидуальной основе (по каждому случаю нарушения обязательств по контракту) независимо от того, заявил ли покупатель о своих требованиях.

Сумма резерва соответствует размеру штрафа, предусмотренного договором, и исчисляется по состоянию на отчетную дату.

Резерв по судебным искам

В случае выставления контрагентом претензии в адрес Общества, а также в связи с участием Общества в судебном разбирательстве, если у Общества есть основания считать, что судебное решение будет принято не в его пользу, и можно обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется выплатить истцу, возникает обязанность отразить в бухгалтерском учете оценочное обязательство.

Создание резерва под судебные иски осуществляется на основании оценки полученных претензий/исков в адрес Общества. При оценке принимается во внимание изложенное требование в документах истца, а также положения контракта, оценивается вероятность и возможные потери Общества в случае, если судебное решение будет принято не в его пользу. При необходимости производится расчет возможных потерь, включая прямые потери по иску, упущенную выгоду истца, судебные издержки.

Для оценки потенциальных потерь привлекаются сотрудники юридического департамента Общества, при необходимости к оценке могут быть привлечены внешние эксперты.

Резерв под документально неподтвержденные расходы

Общество начисляет данный резерв в случаях, когда работы/услуги оказаны, но нет оригиналов или копий закрывающих документов (не получены акты выполненных работ/услуг, счета-фактуры от поставщиков услуг). При этом сумма резерва может быть определена с высокой степенью вероятности на основании условий договора, информации о проценте выполненных работ/услуг и соответствующих внутренних калькуляций.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера резерв относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Резерв создается с учетом налога на добавленную стоимость, когда предоставленные поставщиком работы/услуги, под которые создается резерв, включают в себя НДС. Резерв в части НДС отражается по дебету счета 19 и кредиту счета 96 в случае, если работы/услуги будут использоваться для облагаемой НДС деятельности, для необлагаемой НДС деятельности – по дебету счетов затрат и по кредиту счета 96.

Учет обязательств по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованной поставкой считается поставка материальных запасов или работ/услуг, поступивших в организацию без надлежащих документов.

Начисление обязательств производится в случае, когда товары, материалы, работы или услуги получены, однако документы в надлежащей форме не предоставлены в бухгалтерию. Начисление производится при наличии копий первичных документов. При начислении обязательств учитываются суммы авансов, выданных поставщикам под поставку товаров / выполнение работ / оказание услуг.

Отражение затрат сопровождается признанием кредиторской задолженности. Обязательства начисляются с учетом налога на добавленную стоимость, когда предоставленные поставщиком услуги включают в себя НДС.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учитывается в краткосрочных обязательствах в составе заемных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Полученные суммы займов (кредитов) отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счетов расчетов по предоставленным займам (кредитам).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов (при наличии), включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором были произведены указанные расходы (распределение указанных расходов равномерно в течение срока погашения кредитов или займов не производится).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от срока погашения.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам (кредитам), срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде (за исключением случаев, когда объект переведен на консервацию по решению руководителя организации на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев).

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.

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 следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли.

Согласно п. 19 ПБУ 3/2006 данная курсовая разница отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность Общества и подлежит зачислению в добавочный капитал Общества.

Наименование валюты	Курс ЦБ РФ, в рублях		
	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Новый туркменский манат	20,0964	21,2568	21,1375

Учет срочных сделок

Компания отражает в бухгалтерском учете требования и обязательства по операциям с производными финансовыми инструментами на момент исполнения сделки.

Общество квалифицирует форвардные контракты на продажу/покупку иностранной валюты, как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Отклонение договорного курса покупки-продажи валюты от курса ЦБ РФ относится к прочим доходам в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н или к прочим расходам согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Общество приняло решение в силу положений п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99 отражать прочие доходы по операциям с производными финансовыми инструментами в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, т.е. свернуто, при условии, что свернутое отражение в отчете о финансовых результатах доходов и расходов не запрещено.

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».

Числящиеся на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы подлежат списанию на финансовые результаты или иные источники финансирования равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случаях, когда отсутствует возможность определить период, к которому относятся расходы будущих периодов на основании первичных документов, Общество определяет этот период самостоятельно, исходя из характера понесенных расходов, их целей и планируемого порядка их использования. Принятые решения документируются в виде Приказа, подписанного в соответствии с Положением о порядке подписания внешних и внутренних документов.

Учет программных продуктов, на которые передаются неисключительные имущественные и неимущественные права, организован на счете 97 «Расходы будущих периодов» в модуле SAP «Учет основных средств». Отражение проводок на этом счете осуществляется в корреспонденции со специально созданным для этих целей субсчетом счета 08 «Капитальные вложения». Данный субсчет используется как транзитный, сальдо не имеет, и не учитывается в общем обороте по капитальным вложениям.

Такая организация учета программных продуктов в SAP позволяет обеспечить пообъектный учет программных продуктов одновременно для целей бухгалтерского и налогового учета, а также осуществлять списание этих активов в бухгалтерском и налоговом учете различными способами.

В случаях, когда отсутствует возможность из первичных документов определить период, на который приобретены права пользования программными продуктами, затраты на их приобретение для целей бухгалтерского учета признаются расходами равномерно в течение трех лет (в налоговом учете такие расходы списываются единовременно).

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПУБ 1/2007, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Руководствуясь ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество внесло соответствующие изменения в свою Учетную политику. Информация о влиянии данных изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыта в разделе 3 Пояснений.

С 1 января 2022 г. также стал обязательным к применению ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки в размере 88 341 тыс. руб. на показатели отчетности приведены в таблице ниже.
- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода, и признать право пользования активом и обязательств по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки в размере 71 563 тыс. руб. на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике в межотчетный период на 1 января 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	[2], [3]	82 081	398 795	480 876
1160 Доходные вложения в материальные ценности	[2]	99 908	312 159	412 067
1180 Отложенные налоговые активы	[2], [3]	(22 085)	255 570	233 485
1100 Итого по разделу I	[2], [3]	159 904	966 524	1 126 428
1600 Баланс		159 904	966 524	1 126 428
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[2], [3]	88 341	735 811	824 152
1300 Итого по разделу III	[2], [3]	88 341	735 811	824 152
1450 Прочие обязательства	[3]	11 859	230 713	242 572
1400 Итого по разделу IV	[2], [3]	11 859	230 713	242 572
1550 Прочие обязательства	[3]	59 704	–	59 704
1500 Итого по разделу V	[3]	59 704	–	59 704
1700 Баланс		159 904	966 524	1 126 428

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой медицинское оборудование (анализаторы), закупаемые для сдачи в аренду контрагентам.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940.

В 2022 году, при проверке внеоборотных активов на обесценение, обесценения активов не выявлено.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Долгосрчные финансовые вложения

В соответствии с решением (протоколом) внеочередного общего собрания участников от 31 января 2022 года было принято решение одобрить заключение и исполнение договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Вариан Медикал Системз (Рус)» в размере 100% на сумму 9 000 тыс. руб. Общая покупная цена по договору купли-продажи доли в уставном капитале составила 3 19 323 тыс.руб. Сделка была осуществлена в феврале 2023 года.

Долгосрчные финансовые вложения	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Приобретение ООО «Вариан Медикал Системз (Рус)»	319 810	–	–
Взнос в уставный капитал ООО «Акусон Рус»	–	5 010	–
Итого	319 810	5 010	–

По решению общего собрания участников от 30 декабря 2022 года ООО «Акусон Рус» будет ликвидировано до конца 2023 года. Данный актив реклассифицирован в состав краткосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой краткосрочные займы, выданные САГ в рамках Индивидуального договора займа № 02/2016 от 18 декабря 2015 года на условиях срочности и возвратности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года займы отсутствовали, на 31 декабря 2020 года составили 1 300 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2021 году по ставкам от 4,27% до 4,42%.

Капитализация процентов в отношении данных займов не производилась. Все займы были предоставлены в рублях.

В 2022 году (а также в 2021 и 2020 годах) Общество не создавало резервов под обесценение финансовых вложений.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы имели следующую структуру на 31 декабря:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Оборотные
Авансы, выданные на приобретение ОС и ПО	306 030	–	–	–	–	–
Право пользования программными продуктами	20	356	608	172	608	68
Лицензии для использования ПО	4 355	850	53	562	53	822
Декларации и сертификаты соответствия	642	699	328	2 591	328	108
Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев	474 994	–	–	1 035 616	–	–
Резерв по сомнительным долгам	(3 689)	–	–	(12 391)	–	–
Итого прочие активы	782 352	1 905	989	1 026 550	989	998

Долгосрчная дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей по договорам поставки оборудования, продукции и комплектующих изделий, а также выполнения работ по монтажу и пуско-наладке и оказанию услуг по проведению инструктажа персонала по вопросам применения оборудования. Основная часть данной задолженности ожидается к погашению равномерными платежами до 2027 года.

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 года
Право пользования программными продуктами	780	588	(992)	376
Лицензии для использование ПО	615	8 255	(3 665)	5 205
Декларации и сертификаты соответствия	2 919	54	(1 632)	1 341
Итого	4 314	8 897	(6 289)	6 922

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом переданы материально-производственные запасы на ответственное хранение по состоянию на 31 декабря 2022 года в:

- ООО «Мейджер Терминал» стоимостью 14 139 тыс. руб.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 8 Примечаний к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 175 107 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 1 674 038 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 1 783 615 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отражена в составе прочих внеоборотных активов. Величина долгосрочной дебиторской задолженности раскрыта в разделе 5 Пояснений.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

		2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках		45 445	148 993	21 148
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	EUR	283 424	8 883	27 764
	USD	40 065	14 354	10 715
	TMT	936	1 005	1 012
Денежные эквиваленты (депозиты)		2 504 609	266 588	433 789
Итого денежные средства и их эквиваленты		2 874 479	439 823	494 428

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные банковские депозиты в рублях (овернайт), по которым в течение 2022 года начислялись проценты по ставкам от 0,51 % до 17,27 % (2021 год: от 1,96% до 6,42%, 2020 год: от 2,06% до 4,03%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в размере 1 500 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом от САГ по договору № 02/2018 от 4 июля 2018 года. Условия предоставления займа определяются индивидуальной заявкой на перевод.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

11. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала с момента создания Общества не менялась и составляет 8 000 тыс. руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года составляет 100%.

Дивиденды в течение отчетного года не были объявлены и не выплачивались.

В 2021 году были объявлены и выплачены дивиденды за прошлые периоды в сумме 1 576 612 тыс. руб., в том числе налог на доходы в виде дивидендов, уплаченный в бюджет, по ставке 5% составил 78 752 тыс. руб., по ставке 15%—236 тыс. руб.

В 2020 году были объявлены и выплачены дивиденды за прошлые периоды в сумме 688 478 тыс. руб., в том числе налог на доходы в виде дивидендов, уплаченный в бюджет, по ставке 5% составил 34 390 тыс. руб., по ставке 15%—103 тыс. руб.

Добавочный капитал	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средств по Решению собрания участников Общества в соответствии с размером доли, в т.ч.:			
- <i>Сименс Хэлскэа ГМБХ</i>	256 000	256 000	256 000
- <i>Сименс Хелсиниурс Холдинг III Б.В.</i>	255 744	255 744	255 744
- <i>Сименс Хелсиниурс Холдинг III Б.В.</i>	256	256	256
Курсовая разница, образовавшаяся в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Представительства, находящегося за пределами Российской Федерации, в рубли	(682)	351	333
Итого добавочный капитал	255 318	256 351	256 333

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представляли собой краткосрочные кредиты банков и краткосрочный займ, полученный от САГ, а также задолженность по процентам:

Краткосрочные заемные средства	2022 год	2021 год	2020 год
Кредиты банков (расчеты по корпоративным кредитным картам)	—	5 620	5 620
Займ, полученный от СХ ГМБХ (Индивидуальный договор займа № 02/2018 от 4 июля 2018 года)	317 339	400 000	400 000
Проценты по займу, полученному от СХ ГМБХ (Индивидуальный договор займа № 02/2018 от 4 июля 2018 года)	—	1 263	1 263
Итого заемные средства	317 339	406 883	406 883

Кредиты выданы ООО «Америкэн Экспресс Банк» в рублях с годовой процентной ставкой 10% в 2020-2022 годы.

Штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 и 2010 годы) по полученным заемным средствам не было.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 и 2020 годы) у Общества нет долгосрочных заемных средств.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по предстоящим расходам	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв по бонусам и вознаграждениям сотрудников	Резерв по гарантийному ремонту	Резерв по убыточным контрактам	Резерв под судебные иски и штрафы	Итого
31 декабря 2019 года	191 130	16 712	58 106	91 670	12 605	–	370 223
Признано в отчетном периоде	158 884	83 263	56 793	124 848	–	4 280	428 068
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–	–	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(73 270)	(55 713)	(51 495)	(34 235)	(4 124)	–	(218 837)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	(6 801)	–	(6 801)
31 декабря 2020 года	276 744	44 262	63 404	182 283	1 680	4 280	572 653
Признано в отчетном периоде	103 919	82 379	81 172	38 809	–	–	306 279
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–	–	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(253 752)	(71 983)	(54 325)	(69 338)	(272)	–	(395 369)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	(1 408)	(4 280)	(5 688)
31 декабря 2021 года	126 911	54 658	90 251	151 754	–	–	423 574
Признано в отчетном периоде	149 271	100 254	56 667	6 508	5 622	19 992	338 314
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–	–	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(108 104)	(88 304)	(74 424)	(53 523)	–	–	(324 355)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	–	–	–
31 декабря 2022 года	168 078	66 608	72 494	104 739	5 622	19 992	437 533

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные	19 057	24 618	14 311
Краткосрочные	418 476	398 956	558 342
Итого резервы	437 533	423 574	572 653

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

Резерв на судебные иски, штрафы, неустойки

По состоянию на 31 декабря 2022 года в учете Общества было зарезервировано 19 992 тыс. руб., в т. ч. 19 016 тыс. руб. по претензии ООО «Астра-77» на штрафы и пени за нарушение сроков поставки и 976 тыс. руб. по соглашению с ООО «НьюМедТех» на возмещение имущественных потерь по причине просрочки исполнения обязательств.

На 31 декабря 2021 года резерв не начислялся, на 31 декабря 2020 года составил 4 280 тыс. руб.

Резерв на предстоящие выплаты бонусов и прочих вознаграждений сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом бонусов по результатам работы за год и прочих вознаграждений сотрудников. По мнению руководства, фактический расход по выплате не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года. Предполагается, что в течение 2023 года на эти цели будет истрачено 66 642 тыс. руб., в 2024 годы (после дисконтирования) – 5 851 тыс. руб.

Резерв на гарантийные обязательства и гарантийное обслуживание

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на 1–4 года на продукцию и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Предполагается, что в течение 2023 года на эти цели будет истрачено 92 533 тыс. руб., 2024–2026 годов (после дисконтирования) – 13 206 тыс. руб.

Резерв на потери по заведомо убыточным контрактам

По состоянию на 31 декабря 2022 года в учете Общества было зарезервировано на потери по заведомо убыточным контрактам 5 622 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года: резерв не начислялся, на 31 декабря 2020 года: 1 680 тыс. руб.).

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Отложенная выручка по продленной гарантии	448 705	–	230 713	–	324 792	–
Обязательства по аренде	4 435	17 654	–	–	–	–
Итого	453 140	17 654	230 713	–	324 792	–

Отложенная выручка по продленной гарантии, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку баланса «Доходы будущих периодов» и описана в соответствующем разделе.

Обязательства по аренде учтено в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и представляет собой обязательства по договорам аренды офисов и парковок на срок до 2025 года. Соответствующие права пользования активами учтены в составе основных средств по стр. 1150 Бухгалтерского баланса и по состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость составляет 16 502 тыс. руб.

При расчете арендных обязательства и активов использованы ставки от 9,79% до 18%. Расходы по процентам по данной задолженности в размере 4 112 тыс. руб. отражены по стр. 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Компания рассматривает расширенную гарантию как отдельный элемент учета.

На момент фактурирования основного оборудования выручка в части продленной гарантии подлежит корректировке со счета выручки на счет 98 «Доходы будущих периодов» с выделением долгосрочной и краткосрочной части. С момента начала гарантийного периода в рамках расширенной гарантии выручка признается по мере возникновения расходов или равномерно, в течение периода к которому она относится.

Отложенная выручка по продленной гарантии со сроком погашения более 1 года раскрыта в разделе «Прочие обязательства», общая сумма выручки и краткосрочная часть представлены ниже:

Виды доходов будущих периодов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Всего	Краткосрочные	Всего	Краткосрочные	Всего	Краткосрочные
Отложенная выручка по продленной гарантии	750 351	301 646	636 693	405 980	566 817	242 025
Итого	750 351	301 646	636 693	405 980	566 817	242 025

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 665 164 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 2 471 810 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 2 592 005 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность перед персоналом

Задолженность перед персоналом по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 306 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 1 259 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 1 124 тыс. руб.).

Задолженность по налогам и взносам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	57 270	103 257	105 576
Налог на прибыль	134 099	–	29 011
Налог на имущество и прочие налоги	–	83	333
Итого задолженность по налогам и взносам	191 369	103 340	134 920

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 года составляла 7,5% (31 декабря 2021 года: 8,5%, 31 декабря 2020 года: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация медицинского оборудования и техники	10 471 669	(7 159 265)	3 312 404
Оказание услуг по сервисному обслуживанию медицинского оборудования и техники	1 828 111	(1 583 337)	244 774
Итого за 2022 год	12 299 780	(8 742 602)	3 557 178
Реализация медицинского оборудования и техники	15 145 703	(10 763 311)	4 382 392
Оказание услуг по сервисному обслуживанию медицинского оборудования и техники	2 060 990	(1 832 754)	228 236
Итого за 2021 год	17 206 693	(12 596 065)	4 610 628

В течение 2022 года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 98,67% и 99,11%, соответственно, от общей выручки. В 2022 году продажа на экспорт осуществлялась в основном в Германию, как и в 2021 году.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

Затраты в составе себестоимости товаров и услуг	2022 год	2021 год
Расходы на товары и материалы	7 543 135	11 285 088
Расходы на оплату труда	277 153	280 006
Услуги сторонних организаций	198 286	277 313
Амортизационные отчисления	139 894	18 238
Удаленная сервисная поддержка, технические переводы, курьерские расходы	94 556	108 319
Расходы на резерв под документально не подтвержденные расходы и гарантийный ремонт	83 687	91 977
Отчисления на социальные нужды	80 738	78 740
Командировочные расходы, представительские и прочие аналогичные расходы	80 365	77 656
Налоги в составе затрат	70 377	53 015
Транспортные расходы	60 716	50 262
Расходы на лицензии, право пользования ПО, базы данных	20 164	181 554
Расходы на обучение	13 872	5 112
Прочие выплаты персоналу	12 691	12 268
Расходы на содержание зданий	5 455	5 617
Расходы на списание инвентаря и инструмента	3 572	5 792
Расходы на аренду	2 800	14 834
Расходы на сертификацию	2 059	1 123
Консультационные расходы и инжиниринг	1 585	11 797
Расходы на ремонт	1 192	1 045
Прочие расходы	50 305	36 309

Итого затраты в составе себестоимости	8 742 602	12 596 065
--	------------------	-------------------

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	620 515	585 938
Расходы сторонних организаций, включая резерв под документально не подтвержденным документам и гарантийный ремонт	332 478	334 867
Отчисления на социальные нужды	153 921	138 517
Амортизационные отчисления	98 240	170 387
Транспортные расходы	78 797	75 342
Расходы на консультационные, юридические и другие аналогичные расходы	62 496	50 658
Командировочные расходы, представительные и прочие аналогичные расходы	42 188	35 053
Расходы на технические переводы и подбор персонала	27 232	31 858
Материальные затраты	24 859	42 800
Прочие выплаты персоналу	18 886	12 803
Расходы на содержание зданий	16 128	19 877
Расходы на сертификацию	16 099	8 858
Налоги в составе затрат	10 028	11 471
Расходы на лицензии, право пользования ПО, базы данных	9 986	7 601
Расходы на страхование	9 916	3 693
Курьерские расходы	8 124	11 496
Расходы на рекламу	8 153	30 082
Расходы на аренду	4 153	49 638
Расходы на ремонт	2 370	1 706
Расходы на обучение	1 624	2 051
Расходы на списание инвентаря и ремонт	1 020	1 549
Прочие расходы	90 527	89 673
Итого коммерческие расходы	1 637 740	1 715 918

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	156 231	146 680
Расходы на консультационные, юридические и прочие аналогичные расходы	71 275	80 535
Расходы на резервы	39 393	65 335
Отчисления на социальные нужды	38 585	29 017
Расходы на обслуживание и тех. обеспечение	33 218	49 087
Налоги в составе затрат	30 996	37 787
Расходы на обслуживающие компании (HR, CFR, CF)	30 416	40 096
Услуги по IT-поддержке	19 698	17 578
Расходы 3 лиц	12 904	4 019
Амортизационные отчисления	10 464	3 431
Материальные затраты	6 071	439
Командировочные, представительские и прочие аналогичные расходы	5 039	4 792
Расходы на телекоммуникацию и средства связи	4 973	7 760
Расходы на списание инвентаря	4 305	1 649
Расходы на содержание зданий	3 993	4 651
Прочие выплаты сотрудникам	3 774	2 668

Расходы на исследование рынка, подбор персонала	1 744	191
Расходы на ремонт	1 599	479
Расходы на переводы	1 316	642
Расходы на аренду	1 311	11 076
Прочие расходы	17 087	14 229
Итого управленческие расходы	494 392	522 141

18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению	2022 год	2021 год
Проценты, полученные Обществом за предоставление в пользование денежных средств	42 903	36 128
Проценты, полученные Обществом за предоставление рассрочки платежа за товары	3 515	897
Итого проценты к получению	46 418	37 025

19. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате	2022 год	2021 год
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (по займам от САГ)	12 284	24 175
Процентный расход по обязательствам по аренде	4 112	–
Итого проценты к уплате	16 396	24 175

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия» п.18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99 в отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

В течение 2022 и 2021 годов были понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	18 656	4 975
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	10 532	9 673
Возмещения от страховых компаний	9 484	–
Доходы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	–	135 242
Доходы от восстановления резерва по судебным искам	–	4 280
Прочие доходы	792	3 509
Итого прочие доходы	39 464	157 679

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Расходы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	726 892	–
Расходы от продажи валюты с отсрочкой исполнения (форвардные сделки)	262 155	549 923
Расходы на выплату премий покупателям по итогу продаж, включая отчисления в резервы	114 860	–
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	26 725	3 883
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	20 460	14 391
Отчисления в резервы под судебные иски, штрафы, неустойки	19 992	–
Расходы, связанные с недостачей, порчей и прочим списанием товаров, материалов	17 003	24 382

Безвозмездная передача товаров, работ, услуг, пожертвования, дарения	7 481	10 814
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 924	8 353
Отчисления в резервы по убыточным контрактам	5 622	–
Прочие выплаты персоналу	4 516	3 882
Членские (целевые) взносы	2 278	1 402
Прочие	3 884	3 096
Итого прочие расходы	1 217 792	620 126

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с п.п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании отражена следующая информация по отложенному налогу:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Разницы в выручке (отложенная выручка)	636 693	113 658	750 351
Разницы в резервах	748 379	(81 166)	667 213
Разница по резерву по сомнительным долгам	(2 518)	25 928	23 410
Разница в себестоимости (НЗП)	(19 221)	25 980	6 759
Расходы по аренде	–	1 061	1 061
Транспортные расходы	184	314	498
Эффект от курсовых разниц, связанных с деятельностью представительств	350	(1 033)	(683)
Разница в амортизации	(86 016)	(6 255)	(92 271)
Итого временные разницы	1 277 851	78 487	1 356 338
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	255 570	15 697	271 267
Изменения правил налогообложения (эффект от внедрения новых стандартов ФСБУ)	–	(22 085)	(22 085)
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	255 570	(6 388)	249 182

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

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	276 740	1 922 972
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	55 348	384 594
Постоянный налоговый расход (доход):	63 054	47 087
Расходы на подготовку технической документации, испытания, включая материалы и их хранение	44 572	33 240
Расходы на выплаты сотрудникам	7 421	5 853
Расходы на корпоративные и представительские мероприятия	5 053	2 275
Пожертвования, дарение, безвозмездная передача	1 497	860
Налоги и санкции	654	689
Убытки от инвентаризации	636	461
Расходы на страхование	554	471
Членские взносы	456	281
Командировочные расходы, такси сверх норм	481	742
Материальная помощь, подарки сотрудникам	107	382
Расходы на обслуживание (мини-кухни, продукты питания)	94	1 404

Прочие расходы	1 529	429
Расход (доход) по налогу на прибыль	118 402	431 681

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	134 099	410 884
Отложенный налог на прибыль	(15 697)	20 797
Расход (доход) по налогу на прибыль	118 402	431 681

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Общества относятся его учредители – Сименс Хэлскэа ГМБХ (СХ ГМБХ) и Сименс Хелсиниирс Холдинг III Б.В. (СХХ), основной управленческий персонал, а также другие компании, которые являются аффилированными лицами по отношению к Обществу в соответствии с законодательством Российской Федерации и НПФ, представляющий интересы сотрудников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества есть дочерняя компания ООО «Акусон Рус» и ООО «Вариан Медикал Системз (Рус)».

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не является участником совместной деятельности.

К основному управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор и Коммерческий директор.

К юридическим лицам, которые являются аффилированными лицами по отношению к Обществу в соответствии с законодательством Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2022 года, относятся:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1	Сименс Хэлскэа ГМБХ	91052, Германия, г. Эрланген, Хенкештрассе, 127	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	99,9%	–
2	Сименс Хелсиниирс Холдинг III Б.В.	2595BN, Нидерланды, г. С.-Гравенхаге (Гаага), Принсес Беатрикслаан, 800	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	0,01%	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
3	Гербель Светлана Эдуардовна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества и Председателем Правления	—	—
4	Чижова Наталья Юрьевна	г. Москва	Лицо является Коммерческим директором Общества и Членом Правления	—	—
Дочерние хозяйственные общества					
5	Общество с ограниченной ответственностью «Акусон Рус»	115184, Россия, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9, этаж/пом./ком. 1/1/10	Компания является дочерней, единственным участником которой является Общество	—	100%
6	Общество с ограниченной ответственностью "Вариан Медикал Системз (Рус)"	109147, г. Москва, ул. Таганская, 17-23	Компания является дочерней, единственным участником которой является Общество	—	100%
Другие связанные стороны					
7	Сименс AG (САГ)	80333, Германия, г. Мюнхен, Виттельсбахерплатц, 2	Компания является материнской в отношении учредителей Общества	—	—
8	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс»	115184, Россия, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	—	—
9	Товарищество с ограниченной ответственностью «Сименс»	050059, Казахстан, г. Алматы, пр. Достык, д. 117/6	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	—	—
10	Товарищество с ограниченной ответственностью «Сименс Здоровоохранение»	050059, Казахстан, г. Алматы, пр. Достык, д. 117/6	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	—	—
11	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Индастри Софтвр»	115184, Россия, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	—	—
12	Общество с ограниченной ответственностью «Легион II»	115184, Россия, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	—	—
13	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Электропривод»	195030, г. Санкт-Петербург, ул. Электропультовцев, д. 7	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	—	—
14	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Финансовые решения»	115184, Россия, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9, этаж 3, пом. I, ком. 63	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	—	—

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

К операциям со связанными сторонами в основном относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов и размещение депозитов;

- предоставление персонала;
- разработка технической документации;
- прочие операции.

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность			
Сименс АГ	31 846	17 427	54 197
ТОО «Сименс Здравоохранение»	422	163	–
ООО "Акусон Рус"	238	409	–
Кредиторская задолженность			
Сименс АГ	433 947	2 302 338	2 341 503
ООО «Сименс»	9 571	24 882	29 193
ООО "Вариан медикал системс Рус"	–	225	–
ТОО «Сименс Здравоохранение»	973	933	58
Авансы полученные			
Сименс АГ	471 816	–	–
Авансы выданные			
ООО «Сименс»	306 000	–	–
Финансовые вложение			
ООО "Вариан медикал системс Рус"	319 810	–	–
ООО "Акусон Рус"	5 010	5 010	–
Финансовые операции - займы выданные			
Сименс АГ	–	–	1 300 000
Финансовые операции - займы полученные			
Сименс АГ	317 339	400 000	–

Все расчеты со связанными сторонами ведутся на рыночных условиях по срокам, определенным условиями заключенных договоров и согласно внутренним требованиям Группы компаний (пост-оплата, предоплата), в безналичной форме.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг		
САГ	122 206	136 183
ТОО "Сименс Здравоохранение"	6 968	4 946
ООО "Сименс"	4 127	1 996
ООО "Акусон Рус"	793	341
Приобретение товаров, работ, услуг		
САГ	7 207 582	10 908 413
ООО «Сименс»	159 587	206 932
ТОО "Сименс Здравоохранение"	2 517	5 352
ООО "Вариан Медикал Системз (Рус)"	425	379
в том числе основных средств и других активов		
САГ	27 356	133 620
ООО «Сименс»	4151	
Аренда имущества и предоставление имущества в аренду		
ООО «Сименс»	86 604	90 173
Займы, выданные связанным сторонам, включая начисленные проценты (деPOSITные вклады)		
САГ	–	2 214 861
Финансовые операции - займы, полученные от связанных сторон, включая начисленные проценты		
САГ	94 945	1 024 173
Дивиденды с учетом налога на дивиденды		
САГ	–	1 575 035
СДГ	–	1 577

Пояснения к операциям реализации товаров (работ и услуг)

Выручка от реализации работ и услуг связанным лицам в 2022 году составила 134 094 тыс. руб. (без учета НДС), в том числе САГ – 122 206 тыс. руб. (без учета НДС), остальным компаниям группы – 11 888 тыс. руб. Общество оказывает компании САГ информационные, консультационные, рекламные, инжиниринговые и иные подобные услуги.

Пояснения к операциям приобретения товаров (работ, услуг)

Общая стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных Обществом у связанных сторон в 2022 году, составила 7 370 111 тыс. руб.

Основным поставщиком товарно-материальных ценностей среди связанных сторон является САГ, обороты которого составили 7 207 582 тыс. руб., в т. ч. по приобретению:

- товаров – 6 675 330 тыс. руб.;
- материалов – 342 637 тыс. руб.;
- основных средств – 17 260 тыс. руб.;
- работ/услуг – 172 355 тыс. руб.

Основные обороты по приобретению товаров, работ, услуг у других связанных лиц составили 162 529 тыс. руб., в т. ч.:

- ООО «Сименс» – 159 587 тыс. руб. (услуги аренды, эксплуатационные расходы, обслуживание офисного оборудования (ИТ и телефония), услуги «профильных» департаментов и т. п.);
- ТОО «Сименс Здоровоохранение» (Казахстан) – 2 517 тыс. руб. (услуги по монтажу и пуско-наладке оборудования);
- ООО «Вариан Медикал Системз (Рус)» – 425 тыс. руб. (техническое обслуживание систем и оборудования).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (без учета финансовых операций и депозитных вкладов):		
САГ	120 170	193 147
ТОО "Сименс Здоровоохранение"	5 924	4 739
ООО "Сименс"	4 127	1 996
ООО "Акусон Рус"	1 123	–
Направление денежных средств связанным сторонам (без учета финансовых операций и депозитных вкладов):		
САГ	9 801 559	11 633 148
ООО «Сименс»	534 985	246 443
ТОО "Сименс Здоровоохранение"	2 478	4 478
ООО "Вариан Медикал Системз (Рус)"	985	224
Поступление денежных средств от возврата депозитных вкладов, включая начисленные проценты (займов выданных связанным сторонам)		
САГ	–	3 515 382
Направление денежных средств в виде депозитных вкладов (выдача займов связанным сторонам)		
САГ	–	2 200 000
Поступление денежных средств в виде займов, полученных от связанных сторон		
САГ	–	1 000 000
Направление денежных средств - возврат займов, полученных от связанных сторон, включая начисленные проценты		
САГ	96 207	622 911
Дивиденды к выплате учредителям		
СХ ГМБХ	–	1 575 035
СХХ	–	1 577
Направление денежных средств в виде взноса в капитал		
ООО "Акусон Рус"	–	5 010

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждение основного управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения и компенсации действующему основному управленческому персоналу в соответствии с социальной политикой Общества составили в 2022 году сумму 54 396 тыс. руб. до вычета НДФЛ (2021 год: 42 388 тыс. руб. до вычета НДФЛ; 2020 год: 40 507 тыс. руб. до вычета НДФЛ). Начисленные (удержанные) на эти вознаграждения налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, составили 16 690 тыс. руб. (2021 год: 13 041 тыс. руб.; 2020 год: 11 816 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) составляют 5 851 тыс. руб.

Состав Правления указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое 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 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговому соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым

финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают 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. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн. руб.

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 60 млн руб.). 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.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

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.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

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 («DEMPRE»), 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 документации¹, 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 млрд руб. 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 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

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.

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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

В отношении Общества в качестве ответчика судебные иски на конец 2022 года отсутствуют.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. 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.

2. Механизм управления рисками

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволяет признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

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 Коммерческий директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. 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 долевыми инструментами.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные процентные ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

В соответствии с требованиями «Корпоративного Руководства по управлению валютными рисками» Общество должно хеджировать не менее 75% денежных потоков, деноминированных в иностранной валюте, путем заключения форвардных сделок с внешними банками.

Ввиду значительных объемов операций Общества, деноминированных в иностранной валюте, а также в связи с высокой волатильностью валютного рынка в России, с 2017 года и до февраля 2022 года Общество заключало форвардные сделки на продажу и на покупку валюты, которые в соответствии с Учетной политикой Общества являлись сделками с отсрочкой исполнения.

В связи с отсутствием возможности заключать форвардные сделки с февраля 2022 года на 31 декабря 2022 года открытые форвардные контракты у Общества отсутствовали. Все сделки, заключенные до этой даты, исполнились в 2022 году.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, евро и нового туркменского манат при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса иностранных валют (ослабление обменного курса рубля)	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.		
Доллар США	25%	
Денежные средства и их эквиваленты		10 016
Дебиторская задолженность		10 082
Кредиторская задолженность		(427)
Евро	25%	
Денежные средства и их эквиваленты		70 856
Дебиторская задолженность		33 695

Кредиторская задолженность		(165 844)
Новый туркменский манат	25%	
Денежные средства		234
Кредиторская задолженность		(20)
Итого нетто (активы минус пассивы)		(41 408)
2021 год		
Доллар США	15%	
Денежные средства и их эквиваленты		2 153
Дебиторская задолженность		111 812
Кредиторская задолженность		(56 354)
Евро	15%	
Денежные средства и их эквиваленты		1 333
Дебиторская задолженность		139 294
Кредиторская задолженность		(314 405)
Новый туркменский манат	15%	
Денежные средства		151
Кредиторская задолженность		(12)
Итого нетто (активы минус пассивы)		(116 028)

Риск изменения цен на товары и ценовых индексов

Основная часть закупаемых Обществом товаров и компонентов приходится на компании Группы «Сименс», в основном представленные на территории тех странах Европейского Союза, в которых Общество не ожидает значительных колебаний инфляции. Доля закупок у компаний Группы «Сименс» превалирует над долей закупок у локальных поставщиков.

Компании-производители Группы «Сименс», используют различные финансовые инструменты, позволяющие компенсировать возможные негативные влияния. Однако Общество понимает, что ввиду глобальной финансовой нестабильности возможны различные сценарии развития дальнейших трендов.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги).

Торговая дебиторская задолженность

С апреля 2022 года Общество заключает договоры на условиях 100-процентной предоплаты.

Для управления кредитными рисками в отношении дебиторской задолженности используются следующие инструменты: банковские гарантии от клиента и договоры-поручительства.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Суммы выданных поручительств	Полученное обеспечение	Банк
2022 год	292 352	1 283 099		
АО «ЕМЦ»	292 352	1 283 099	Гарантия материнской компании	UNITED MEDICAL GROUP CY LIMITED
2021 год	609 895	682 247		
АО «ЕМЦ»	594 167	657 153	Гарантия материнской компании	UNITED MEDICAL GROUP CY LIMITED
ООО «ПМК»	15 728	25 094	Банковская гарантия	ПАО «Промсвязьбанк»

2020 год	841 176	1 176 630		
АО «ЕМЦ»	718 042	1 027 191	Гарантия материнской компании	UNITED MEDICAL GROUP CY LIMITED
ООО «ЕвроСтиль XXI»	93 619	117 197	Банковская гарантия	ПАО «Промсвязьбанк»
ООО «ВТС»	29 515	32 242	Банковская гарантия	COMMERZBANK AG

Общество регулярно осуществляет мониторинг и анализ непогашенной торговой задолженности покупателей для целей оценки необходимости начисления резерва сомнительных долгов. Информация о торговой дебиторской задолженности и начисленном резерве сомнительных долгов представлена в Таблице 5.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленными остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные финансовые вложения	319 810	5 010	–
Долгосрочная Дебиторская задолженность	777 335	1 023 225	779 736
Краткосрочная Дебиторская задолженность	1 880 117	3 912 254	2 971 583
Краткосрочные финансовые вложения	5 010	–	1 300 000
Денежные средства и их эквиваленты	2 874 479	439 822	494 428
Итого	5 856 751	5 380 311	5 545 747

Приведенная стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, дисконтированной по соответствующим ставкам, составила 396 923 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года.

На 31 декабря 2022 года у Общества было 152 покупателя (на 31 декабря 2021 года: 83 покупателя, на 31 декабря 2020 года: 100 покупателя). Задолженность 10 крупнейших покупателей (31 декабря 2020 года: 10 покупателей, 31 декабря 2019 года: 10 покупателей) составила 96 % на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2020 года: 85 %, 31 декабря 2019 года: 74,5%) от общей суммы дебиторской задолженности.

3.3. Риск ликвидности

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

Общество ведет консервативную политику в отношении привлечения заемных средств. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Таким образом риск ликвидности, связанный с исполнением финансовых обязательств, в Обществе отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отношение «оборотных активов» к «краткосрочным обязательствам» показывает здоровый характер задолженности и способность Общества погасить свои обязательства в срок.

4. Другие виды рисков

4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. 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.

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 проверке 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

Часть оборудования Общества импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемого оборудования, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей к нему, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

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 и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого 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 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.

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.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Приобретение недвижимого имущества

На основании протокола внеочередного общего собрания участников ООО «Сименс Здравоохранение» № SHS/22/09 от 22 августа 2022 года Общество и ООО «Сименс» 22 августа 2022 года заключили договор купли-продажи здания по адресу г. Москва, ул. Дубининская, д. 96 и земельного участка, на котором оно находится. Земельный участок принадлежит ООО «Сименс» на праве собственности (номер и дата государственной регистрации: 77-77-14/013/2011-624 от 21.10.2011 года), что подтверждается выпиской из ЕГРН от 12.05.2022 года. Здание принадлежит продавцу на праве собственности (номер и дата государственной регистрации: 77-77-05/030/2011-796 от 22.07.2011 года), что подтверждается выпиской из единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН) от 12.05.2022 года.

Цена здания - 306 000 000 рублей, в том числе НДС 20% в сумме 51 000 000 рублей. Цена земельного участка - 170 000 000 рублей, НДС не облагается (пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ).

30 декабря 2022 года Общество внесло предоплату за здание в размере 306 000 000 рублей на счет ООО «Сименс».

Право собственности на здание и земельный участок зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве 27 февраля 2023 года. 27 февраля 2023 года сторонами подписан акт приема-передачи имущества. 27 февраля 2023 года земельный участок и здание поставлены на баланс Общества как основные средства.

Ликвидация Общества с ограниченной ответственностью «Акусон Рус»

Обществом, как единственным участником, владеющим 100% долей в уставном капитале ООО «Акусон Рус», юридического лица, созданного и действующего в соответствии с законодательством РФ, принято Решение от 30 декабря 2022 года приступить к процедуре добровольной ликвидации ООО «Акусон Рус» в связи с прекращением хозяйственной деятельности. Утвержден ликвидатор, которому поручено в срок до 30 декабря 2023 года выполнить все необходимые действия, связанные с ликвидацией Общества с ограниченной ответственностью «Акусон Рус» в соответствии с требованиями законодательства.

16 января 2023 года внесена запись в ЕГРЮЛ о принятии юридическим лицом решения о ликвидации и формировании ликвидационной комиссии юридического лица, назначении ликвидатора.

В связи с существующей ситуацией на территории Украины руководство Общества провело предварительную оценку влияния объявленных и возможных международных санкций на деятельность Общества и продолжает

мониторинг сложившейся ситуации. По результатам проведенной оценки существенного негативного влияния на дальнейшую деятельность Общества не ожидается.

Других событий после отчетной даты, которые оказали бы или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, не было выявлено.



Генеральный директор
31 марта 2023 года



Штер Маркус Ханс Вернер