

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	1 039	(1 039)	5 153	-	-	-	-	-	-	6 192	(1 039)
	5110	за 2021г.	1 039	(994)	-	-	-	(45)	-	-	-	1 039	(1 039)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак "Биохелп"	5101	за 2022г.	118	(118)	-	-	-	-	-	-	-	118	(118)
	5111	за 2021г.	118	(118)	-	-	-	-	-	-	-	118	(118)
Исключительное авторское право на ПО "СартоКомп 2.0"	5102	за 2022г.	727	(727)	-	-	-	-	-	-	-	727	(727)
	5112	за 2021г.	727	(727)	-	-	-	-	-	-	-	727	(727)
Исключительное право владельца на товарный знак Доктор Лаб	5103	за 2022г.	46	(46)	-	-	-	-	-	-	-	46	(46)
	5113	за 2021г.	46	(46)	-	-	-	-	-	-	-	46	(46)
Исключительное авторское право на ПО "СартоКап"	5104	за 2022г.	13	(13)	-	-	-	-	-	-	-	13	(13)
	5114	за 2021г.	13	(13)	-	-	-	-	-	-	-	13	(13)
Исключительное авторское право на ПО "СартоКомп 3.0"	5105	за 2022г.	135	(135)	-	-	-	-	-	-	-	135	(135)
	5115	за 2021г.	135	(90)	-	-	-	(45)	-	-	-	135	(135)
Исключительное авторское право на ПО "СартоКомп 4.0"	5106	за 2022г.	-	-	5 153	-	-	-	-	-	-	5 153	-
	5116	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1 039	1 039	904
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1 039	1 039	904

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	220	4 933	-	(5 153)	-
	5190	за 2021г.	-	220	-	-	220
в том числе: ПО "СартоКомп 4.0"	5181	за 2022г.	220	4 933	-	(5 153)	-
	5191	за 2021г.	-	220	-	-	220

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	121	15 465	-	(15 586)	-
	5250	за 2021г.	1 931	2 981	-	(4 791)	121
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2022г.	121	3 119	-	(3 240)	-
	5251	за 2021г.	1 931	2 178	-	(3 988)	121
Машины и оборудование кроме офисного	5242	за 2022г.	-	2 062	-	(2 062)	-
	5252	за 2021г.	-	699	-	(699)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2022г.	-	366	-	(366)	-
	5253	за 2021г.	-	104	-	(104)	-
Права пользования активами	5244	за 2022г.	-	9 918	-	(9 918)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	204	544
в том числе:			
АТС Москва	5261	-	207
АТС СПб	5262	-	148
СКС, наб. реки Волковки, д.9	5263	-	189
Кухонный гарнитур, офис ВО	5264	204	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	3 601	-	1 197
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 841	10 747	8 173
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

3.2. 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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	129 997	(3 721)	59 012	-	(113 257)	(44 071)	10 489	-	-	-	-	75 752	(37 303)
	5530	за 2021г.	127 908	(2 856)	129 997	-	(127 908)	(22 705)	21 840	-	-	-	-	129 997	(3 721)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	91 532	(3 720)	10 578	-	(91 532)	(6 860)	10 488	-	-	-	-	10 578	(92)
	5531	за 2021г.	114 631	(2 854)	91 532	-	(114 631)	(22 705)	21 839	-	-	-	-	91 532	(3 720)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	8 699	(1)	4 850	-	(8 699)	-	1	-	-	-	-	4 850	-
	5532	за 2021г.	6 137	(2)	8 699	-	(6 137)	-	1	-	-	-	-	8 699	(1)
Прочая	5513	за 2022г.	29 766	-	43 584	-	(13 026)	(37 211)	-	-	-	-	-	60 324	(37 211)
	5533	за 2021г.	7 140	-	29 766	-	(7 140)	-	-	-	-	-	-	29 766	-
Итого	5500	за 2022г.	129 997	(3 721)	59 012	-	(113 257)	(44 071)	10 489	X	-	-	-	75 752	(37 303)
	5520	за 2021г.	127 908	(2 856)	129 997	-	(127 908)	(22 705)	21 840	X	-	-	-	129 997	(3 721)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	39 021	38 929	22 675	18 954	18 228	15 374
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	39 019	38 929	22 675	18 954	18 228	15 374
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	2	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	36 091	9 602	2 657	(11 255)	-	-	-	-	37 095
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	36 091
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	36 091	9 602	2 657	(11 255)	-	-	-	-	37 095
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	36 091
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	104 940	112 177	-	(104 940)	-	-	-	-	112 177
	5580	за 2021г.	105 974	104 940	-	(105 974)	-	-	-	-	104 940
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	36 704	2 258	-	(36 704)	-	-	-	-	2 258
	5581	за 2021г.	24 813	36 704	-	(24 813)	-	-	-	-	36 704
авансы полученные	5562	за 2022г.	50 130	97 267	-	(50 130)	-	-	-	-	97 267
	5582	за 2021г.	73 743	50 130	-	(73 743)	-	-	-	-	50 130
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	18 106	12 650	-	(18 106)	-	-	-	-	12 650
	5583	за 2021г.	7 411	18 106	-	(7 411)	-	-	-	-	18 106
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2
	5586	за 2021г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	141 031	121 779	2 657	(116 195)	-	X	-	-	149 272
	5570	за 2021г.	105 974	104 940	-	(105 974)	-	X	-	-	141 031

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	629 088	1 024 673
Расходы на оплату труда	5620	120 979	126 640
Отчисления на социальные нужды	5630	20 906	26 941
Амортизация	5640	14 880	4 097
Прочие затраты	5650	98 943	100 356
Итого по элементам	5660	884 796	1 282 707
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	884 796	1 282 707

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 825	33 416	(22 661)	-	17 580
в том числе:						
Резерв (бонус)	5701	3 126	21 153	(11 120)	-	13 159
Отпуск оцен.обяз-во	5702	3 699	10 787	(11 541)	-	2 945
Резерв на аудит	5703	-	1 476	-	-	1 476

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	6 132	8 642	2 490
в том числе:				
Обеспечение исполнения обязательств перед покупателями и заказчиками	5811	6 132	8 642	2 490

Руководитель _____
(подпись)

**Евсеев Дмитрий
Владимирович**
(расшифровка подписи)

18 октября 2023 г.

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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сарториус РУС» (сокращенное наименование ООО «Сарториус РУС», далее «Общество») зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 18 января 2002 года за номером 171640.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Петроградскому району Санкт-Петербурга за № 1027806870002 28 октября 2002 года. Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 0274144.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – Общества с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц.

Место нахождения (юридический адрес): 199178, г. Санкт-Петербург, 5-я Линия В.О., д. 70, лит. А, помещение 102-109, 121-126/11Н.

Основным видом деятельности является оптовая торговля фармацевтической продукцией.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности филиала и подразделений, в том числе:

- Московский филиал ООО «Сарториус РУС»: 123557 г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер. Тишинский ср., дом 28, помещ. II ком. 18-45 (не выделен на отдельный баланс);
- Подразделение склада и сервисной службы: 192102, г. Санкт-Петербург, наб. Реки Волковки, 9, лит А и В (не выделено на отдельный баланс);
- Подразделение склада в г. Москва: 125130, г. Москва, Выборгская ул., 22 стр. 2, ком 30Г (не выделено на отдельный баланс).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 67 чел. (2021: 62 чел.).

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Высшим органом управления является Общее собрание участников:

- Сарториус Лаб Холдинг Гмбх (Sartorius Lab Holding GmbH), зарегистрированное в коммерческом регистре районного суда г. Геттингера под номером HRB 201403, Федеративная Республика Германия. Доля владения в Обществе - 99%;
- Сарториус Корпорейт Администрейшн Гмбх (Sartorius Corporate Administration GmbH), зарегистрированное в коммерческом регистре районного суда г. Геттингера под номером HRB 200280, Федеративная Республика Германия. Доля владения в Обществе - 1%.

Единоличными исполнительными органами Общества являются два Генеральных директора – Ларионова Ольга Александровна и Шохин Евгений Владимирович.

В 2022 году коллегиальный орган управления был упразднен. Новая редакция Устава была зарегистрирована в ЕГРЮЛ 29 марта 2022 года.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2022 г.:

- 75,6553 руб. за 1 Евро.
- 70,3375 руб. за 1 доллар США.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета и других нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также исходя из принципа непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора № 93-О от 29 декабря 2021 г.

2.1. Нематериальные активы

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

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4. Сроки полезного использования НМА

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.1.5. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, признаваемых в составе расходов за период

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.2.5. Способ начисления амортизации

Амортизация объектов ОС (по группам однородных объектов) начисляется линейным способом. Повышающие коэффициенты при начислении амортизации для целей налогового учета не применяются.

2.2.6. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) определяются в соответствии с классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. №1.

По объектам основных средств, которые не предусмотрены в амортизационных группах Классификации, - исходя из ожидаемых сроков использования объекта в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организацией-изготовителей.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам), лет:

Группы основных средств	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	2	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	7

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

2.2.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

Несущественные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой менее 12 месяцев в капитальные вложения не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.2.8. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Аренда: договоры аренды, где Общество является арендатором

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.3.1. Признание предмета аренды

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату предоставления его в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.3.2. Оценка ППА и обязательства по аренде

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

2.3.3. Амортизация ППА

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

2.3.4. Переходные положения

При признании ППА и обязательства по аренде сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведено единовременное признание соответствующих прав и обязательств по состоянию на 31.12.2021 года (пункт 4 текущей пояснительной записки).

2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

2.4.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является одно наименование запасов.

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.4.3. Способ оценки товаров, приобретенных для перепродажи

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости их приобретения. Расходы по приобретению товаров учитываются путем отнесения на счет 41 «Товары», согласно расчетным документам поставщика. В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, расходы на его доставку до таможен (до склада) и иные расходы, связанные с его приобретением (таможенные сборы и пошлины, уплаченные на дату выпуска в свободное обращение товара).

2.4.4. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

ТЗР при приобретении товаров для перепродажи: доставка от поставщика до таможенной границы РФ и от таможенной границы РФ (таможенного терминала) до склада предприятия (в г. Санкт-Петербург), включается в себестоимость приобретенных товаров пропорционально их стоимости и учитываются на счете 41.01 «Товары» до момента их реализации со склада покупателям.

2.4.5. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются равномерно.

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

2.7.1. Способ оценки оценочного обязательства

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

2.7.2. Способ учета оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года;
- резерв предстоящих расходов на проведение аудита.

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

Для целей налогового учета оценочные обязательства не признаются.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

2.8.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по видам активов и обязательств.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

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

- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации работ, услуг.

2.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от реализации основных средств, имущества;
- курсовые разницы;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- финансовый результат от покупки валюты;
- доходы, связанные с погашением резерва сомнительных долгов;
- доходы, связанные с восстановлением резерва под обесценение запасов.

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

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

2.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают в себя себестоимость проданных товаров, услуг, работ, коммерческие и управленческие расходы. При

формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы с заработной платы;
- амортизация;
- прочие затраты.

2.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- списание недостач товара по результатам инвентаризации;
- НДС входной, не принятый к вычету;
- расходы на создание резервов по сомнительным долгам и под обесцениение запасов;
- налоги и сборы;
- пени за несвоевременную уплату налогов;
- штрафы в ИФНС и фонды;
- услуги банков;
- прочие расходы.

2.10.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России 02.02.2011 №11н.

В Отчете о движении денежных средств операции по купле-продаже иностранной валюты и косвенные налоги отражены свернуто. Пересчет денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, выполнен на дату осуществления или поступления платежа.

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

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

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

Корректировок в учете предыдущих отчетных периодов нет.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В 2022 году учетная политика была скорректирована в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обществом был выбран модифицированный (упрощенный) порядок отражения последствий изменения учетной политики.

В связи переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признало на 31 декабря 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г. приведены в таблице ниже:

(тыс. рублей)				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	13 693	36 091	49 784
Отложенные налоговые активы	1180	3 714	8 482	12 196
Итого по разделу I	1100	17 627	44 573	62 200
БАЛАНС	1600	487 733	44 573	532 306
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	8 482	8 482
Прочие обязательства	1450	-	36 091	36 091
Итого по разделу IV	1400	-	44 573	44 573
БАЛАНС	1700	487 733	44 573	532 306

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

5.1. Основные средства, незавершенные капитальные вложения и права пользования активами

5.1.1. Вложения во внеоборотные активы

На 31.12.2022 года незавершенные капитальные вложения отсутствуют (на 31.12.2021 – 341 тыс. руб.).

5.1.2. Права пользования активами

(тыс. рублей)						
Право пользование активом (наименование контрагента)	Дата окончания договора аренды	Ставка дисконтирования, %	Обязательства по аренде (строка 1450)		Права пользования активами	
			На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Склад в Сакт-Петербурге (Ремчас ООО)	22.04.2025	8,11	7 573	10 450	7 315	10 450
Офис в Москве (АВАНГАРД АО)	28.02.2025	8,11	8 714	12 266	8 392	12 266
Офис в Сакт-Петербурге (Политехносервис ООО)	31.12.2026	10,09	11 206	13 375	10 777	13 375
Склад МСК (ЭЛМА/ТЕХНОПАРК ЭЛМА В22 ООО)	30.11.2025	10,11	9 602	-	9 565	-
Итого	х	х	37 095	36 091	36 049	36 091

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 г. 2 657 тыс. рублей.

5.2. Информация о денежных эквивалентах

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. рублей)

Денежные эквиваленты	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные депозиты	87 834	201 900
Итого	87 834	201 900

5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Управление рисками является стратегической задачей руководства Общества.

В рамках своей управленческой деятельности генеральные директора Общества анализируют денежные потоки, финансовую устойчивость предприятия, производственные показатели, долю рынка предприятия и динамику их изменения, общеэкономическую ситуацию в России и мировой экономике на предмет раннего предупреждения рисков, обеспечения дополнительных гарантий в достижении Обществом стратегических целей.

5.3.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация.

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

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

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

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск
- операционные расходы

5.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Дебиторская задолженность Общества в основном относится к оптовым покупателям. Подверженность Общества кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Следствием негативного влияния от уже введенных и потенциальных будущих санкций на российскую экономику скорее всего станет снижение платежеспособности многих компаний, включая покупателей Общества. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. В ответ на указанные риски, начиная с марта 2022 года, для обеспечения устойчивости дальнейшего функционирования Общества большинство покупателей было переведено на 100% предоплату товара.

На 31 декабря 2022 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности составляет 37 303 тыс. рублей (на 31.12.2021 г. – 3 721 тыс. рублей).

5.3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 329 060 тыс. рублей, а сумма денежных средств и их эквивалентов на указанную дату составляет 300 689 тыс. рублей.

5.3.4. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок, выраженные в валюте, отличной от российских рублей. Указанные операции выражены в основном в евро.

Общество хеджирует данные валютные риски, заключая договоры на продажу товаров на основе стоимости товара в валюте закупки, пересчитанной в рубль на дату заключения договора.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма балансов, выраженных в иностранной валюте, составили:

Наименование	Тыс. евро	Тыс. рублей
--------------	-----------	-------------

Дебиторская задолженность	84	6 361
Итого	84	6 361

Ослабление курса российского рубля на 25% относительно евро может привести к увеличению прибыли (убытка) до налогообложения в сумме 1,6 млн. рублей (исходя из подверженности Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2022 года).

5.3.5. Операционные расходы

До 80% операционных расходов Общество несет в иностранной валюте (евро). Руководство Общества ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют и ослаблении курса российского рубля, указанного в пункте 5.3.4 текущей пояснительной записки, при условии сохранения объемов продаж на уровне 2022 года операционные расходы могут вырасти на 20-30% в 2023 году.

Вместе с тем Общество осуществляет свою текущую деятельность по договорам с покупателями и заказчиками, базируясь на прайс-листе в евро с учетом колебания курса валют.

5.4. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

5.4.1. Информация о налоге на прибыль

Налог на прибыль определен на основе прибыли, расчет которой приведен в таблице ниже.

(тыс. рублей)

Показатель	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	(14 920)	177 428
Налогооблагаемые временные разницы	715	911
Вычитаемые временные разницы	51 811	553
Постоянные разницы	12 570	11 668
Прибыль по налоговому учету	50 176	190 560

Постоянные разницы преимущественно являются результатом расходов, не учитываемых для целей налогообложения (такие как расходы сверх норм).

Основной причиной возникновения и погашения налогооблагаемых временных разниц явилось различие в бухгалтерском и налоговом учете положительных курсовых разниц, объектов учета аренды (ППА), вычитаемых временных разниц – создание в бухгалтерском учете резервов:

- на оплату отпусков;
- выплату годовых бонусов;
- на обесценение стоимости ТМЦ;
- по сомнительным долгам.

а также признание обязательств по аренде.

Расчет налога на прибыль приведен ниже в таблице:

(тыс. рублей)

Показатель	2022 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	2 984	(35 486)
Изменение отложенного налогового обязательства	(143)	(179)
Изменение отложенного налогового актива	(10 362)	(110)
Постоянный налоговый расход	(2 514)	(2 333)
Текущий налог на прибыль	(10 035)	(38 108)

5.4.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменений применяемых ставок налога на прибыль (20%) по сравнению с предшествующим отчетным периодом не было.

5.5. Выручка и прочие доходы, расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

5.5.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

(тыс. рублей)

Вид выручки	2022 год	Доля в общей сумме доходов (%)	2021 год	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от продажи товаров	876 802	95	1 388 140	97
Прочая выручка	45 796	5	39 827	3
Всего выручка	922 598	100	1 427 967	100

5.5.2. Информация о прочих доходах

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2022 год	2021 год
Премии, полученные за прямые заказы покупателей у производителей товаров	21 639	26 714
Доходы, связанные с восстановлением резерва сомнительных долгов	-	-
Доходы от реализации основных средств, имущества	1 545	1 465
Финансовый результат от покупки валюты	-	3 561
Прочие доходы	10 533	8 712
Всего прочие доходы	33 717	40 452

5.5.3. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

В себестоимость товаров и услуг Общество включало следующие виды расходов:

(тыс. рублей)

Вид расхода	2022 год	Доля в общей сумме расходов (%)	2021 год	Доля в общей сумме расходов (%)
Стоимость товаров для перепродажи	620 145	97	1 016 057	98
Прочие	19 567	3	18 825	2
Всего себестоимость	639 712	100	1 034 882	100

В коммерческие расходы Общество включило следующие виды расходов:

(тыс. рублей)

Вид расхода	2022 год	Доля в общей сумме расходов (%)	2021 год	Доля в общей сумме расходов (%)
Расходы на оплату труда, страховые взносы	97 845	53	108 261	57
Расходы на продажу	17 333	9	19 933	10
Командировочные расходы	14 715	8	10 733	6
Расходы на ремонт арендуемых помещений	9 741	5	4 971	3
Амортизация ППА	8 716	5	-	-
Расходы на офис, связь и интернет	6 869	4	6 716	4
Расходы на IT	6 494	4	7 531	4

Вид расхода	2022 год	Доля в общей сумме расходов (%)	2021 год	Доля в общей сумме расходов (%)
Расходы на аренду помещений (2022г.: краткосрочная аренда и переменные коммунальные платежи)	5 345	3	14 557	8
Расходы на рекламу	3 931	2	6 321	3
Амортизация ОС и НМА	2 119	1	1 912	1
Материальные затраты	1 729	1	2 275	1
Расходы на аренду автотранспортных средств (2022г.: краткосрочная аренда)	827	1	1 551	1
Прочие расходы	7 459	4	5 548	2
Всего коммерческие расходы	183 123	100	190 309	100

В управленческие расходы Общество включило следующие виды расходов:

(тыс. рублей)

Вид расхода	2022 год	Доля в общей сумме расходов (%)	2021 год	Доля в общей сумме расходов (%)
Расходы на оплату труда, страховые взносы	24 473	39	26 459	46
Расходы на ИТ	7 690	12	10 045	17
Расходы на офис, связь и интернет	5 967	10	3 759	7
Расходы на ремонт арендуемых помещений	5 450	9	1 310	2
Консультационные услуги	3 869	6	4 516	8
Расходы на аренду оргтехники (2022г.: краткосрочная аренда)	3 358	5	776	1
Амортизация объектов ОС и НМА	2 784	5	2 185	4
Командировочные расходы	1 291	2	894	2
Амортизация ППА	1 244	2	-	-
Юридические услуги	997	2	610	1
Расходы на подбор персонала	590	1	1 430	2
Расходы на аренду помещений (2022г.: переменные коммунальные платежи)	276	1	1 846	3
Прочие расходы	3 972	6	3 686	7
Всего управленческие расходы	61 961	100	57 516	100

5.5.4. Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	51 654	2 908
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	3 948	1 862
Услуги банка	1 816	2 549
Расходы сверх нормы, материальная помощь, прочие	931	2 169
Финансовый результат от покупки валюты	625	-
Резерв по сомнительным долгам	33 582	865
Прочие расходы	4 642	2 297
Итого прочие расходы	97 198	12 650

5.6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

5.6.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является немецкая компания Sartorius Lab Holding GmbH (Сарториус Лаб Холдинг ГмбХ), регистрационный номер HRB 201403, г. Геттинген. Доля владения в Обществе составляет 99%, данная компания входит в Концерн Sartorius.

Конечным бенефициаром Общества является немецкая компания Sartorius AG, регистрационный номер HRB 1970, адрес: Otto-Brenner-Str. 20, 37079 Göttingen, Deutschland, которая не имеет конечных бенефициарных владельцев – физических лиц, которые бы прямо или косвенно (в том числе через третьих лиц) владели акциями, составляющими 25 и более процентов от уставного капитала Sartorius AG, или иным образом контролировали деятельность Sartorius AG.

Sartorius AG является публичной компанией, акции которой обращаются на Франкфуртской фондовой бирже (Frankfurter Wertpapierbörse), и состав акционеров которой постоянно изменяется.

Оставшейся долей в 1% владеет немецкая компания Sartorius Corporate Administration GmbH, которая также входит в Концерн Sartorius.

5.6.2. Перечень связанных сторон

1. Sartorius AG
2. Sartorius Lab Holding GmbH
3. Sartorius Corporate Administration GmbH
4. Sartorius Lab Instruments GmbH
5. Sartorius Stedim Biotech GmbH
6. Sartorius Biohit Liquid Handling Oy
7. Sartorius UK Limited
8. ООО «Сарториус Стедим РУС»
9. ООО «Сартогосм»

В отчетном и в предшествующем отчетному периодах Общество проводило операции только со связанными сторонами, которые находятся под общим контролем или значительным влиянием.

5.6.3. Операции, проведенные со связанными сторонами:

(тыс. рублей)

Виды операций	2022 год	2021 год
Реализация продукции, товаров (работ, услуг), прочие доходы	30 550	39 313
Приобретение товаров (работ, услуг)	(610 820)	(1 000 778)
Страхование	(204)	(291)
Итого	(580 474)	(961 756)

Условия, сроки и порядок расчетов по операциям со связанными сторонами отражены в договорах, регулирующих эти операции. Договоры заключались как в рублях, так и в валюте (евро). Расчеты по операциям производились денежными средствами, за исключением операций зачета взаимных требований с ООО «Сартогосм» на сумму 1 918 тыс. рублей (2021 г. - 1 218 тыс. рублей) и ООО «Сарториус Стедим РУС» на сумму 5 886 тыс. рублей (2021 г. - 4 800 тыс. рублей).

В 2021 году Обществом были выданы беспроцентные займы в пользу ООО «Сарториус Стедим РУС» в размере 80 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2021 г. займы были возвращены в полной сумме. Общество не получало займы от связанных сторон в 2021 году.

В 2022 году Обществом был выдан беспроцентный займ Генеральному директору в сумме 4 000 тыс.руб. со сроком возврата до 14.07.2023 г. На 31 декабря 2022 г. займ не возвращён.

5.6.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. рублей)

Виды операций	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность	1 552	35 635
Дебиторская задолженность	39 849	16 741
Резерв по сомнительным долгам	37 211	-

5.6.5. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. рублей)

Виды операций	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности	(699 282)	(962 735)
Поступление от продажи продукции, товаров (работ и услуг)	3 105	17 166
Платежи за товары (работы, услуги)	(702 387)	(979 901)

5.6.6. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входят два Генеральных директора Общества.

(тыс. рублей)

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	1 888	2 645
Оплата труда за отчетный период	6 182	5 400
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	960	997
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	645	516

В соответствии с выполняемыми функциями расходы на оплату труда генеральных директоров отражены в Отчете о финансовых результатах Общества по строкам «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

5.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

5.7.1. Условные факты хозяйственной деятельности: налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового

законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придет к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Однако, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. В настоящее время подходы Общества к налогообложению ряда операций по мнению руководства не несет рисков начислений дополнительных налоговых обязательств, которые однако, в виду разного прочтения положений налогового законодательства, могут, с учетом обстоятельств описанных выше, быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что Обществу будет необходимо отразить указанные дополнительные начисления налоговых обязательств.

5.7.2. Оценочные обязательства

(тыс. рублей)

Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения	На 31.12.2022
Оценочное обязательство по оплате отпусков*	2023 год	2 945
Вознаграждение по итогам работы за 2022 год*	I квартал 2023 года	13 159
Резерв на аудит	2023 год	1 476

**величина оценочного обязательства включает в себя в том числе обязательные платежи во внебюджетные фонды*

5.8. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут 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 отчетности за отчетный год, не имеется.

5.9. Непрерывность деятельности

Руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в пункте 5.3 текущей пояснительной записки, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно функционировать. В настоящее время Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в РФ в связи с ситуацией и санкциями.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

В сложившихся условиях у руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.