

**Общество с ограниченной ответственностью
«Рош Диабетес Кеа Рус»**

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Рош Диабетес Кеа Рус» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Вычитаемые показатели в таблицах показываются в круглых скобках.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Рош Диабетес Кеа Рус» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.05.2016 за номером 1167746455678, свидетельство 77 № 017808577 от 11.05.2016.

Юридический адрес: 107031, г. Москва, Трубная пл., дом 2, помещение 1, комната 42Б.

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, дом 2, строение 2, б/ц «Вивальди Плаза».

Основными видами деятельности Общества являются покупка и продажа медицинского оборудования, запасных частей к нему, реагентов, расходных материалов и иных товаров медицинского назначения.

В настоящее время общество является единственным импортером продукции «Акку-чек» группы Рош на российский рынок, которая в течение 20 лет является лидером на рынке в сегменте самоконтроля глюкозы в крови. Группа региональных продаж присутствует во всех федеральных округах.

Среднегодовая численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 года составила 151 человек. Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 года – 165 человек.

Органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Генеральный директор Общества – Карпухин Владимир Валерьевич.

Уставный капитал общества:

№	Участники общества:	Размер доли
1	АО «РОШ ДАЙЭГНОСТИКС ИНТЕРНЕЭШНЛ АГ»	99,99%
2	АО «РОШ ФИНАНЦ АГ»	00,01%

Дополнительная информация: www.roche.com - сайт группы компаний Рош, Швейцария.

В 2016 году группой было принято решение о выделении направления «Диабет» в отдельное юридическое лицо – ООО «Рош Диабетес Кеа». До этого момента данное направление являлось частью ООО «Рош Диагностикс Рус». Все активы (запасы и торговая дебиторская задолженность), относящиеся к данному направлению, были приобретены Обществом у ООО «Рош Диагностикс Рус» по номиналу.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:

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

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021:

- 74,2926 руб. за 1 долл. США;
- 84,0695 руб. за 1 Евро.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Рош Диабетес Кеа Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.1.1 Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход).

2.1.2 Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

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

2.1.3 Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

2.1.4 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.1.5 Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2.1.6 Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) определяются исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств.

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.

2.1.7 Способ начисления амортизации

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

2.1.8 Проверка основных средств на обесценение

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

2.1.9 Влияние применения нового стандарта на бухгалтерскую отчетность

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

2.2 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении новых фактов хозяйственной жизни, без изменения отчетности в отношении сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.3 Аренда

2.3.1 Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

2.3.2 Договоры аренды, где Общество является арендатором

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

Не признаются предмет аренды в качестве права пользования активом 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 100 000 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.

2.3.3 Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом 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 предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.3.4 Амортизация права пользования активом

Стоимость права пользования активом амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

2.3.5 Влияние применения нового стандарта на бухгалтерскую отчетность

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при признании права пользования активом 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.

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2021 г.:

тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	31.12.2021 до корректировки	Эффект от применения новых стандартов	31.12.2021 после корректировки
1150 Основные средства	2 362	50 246	52 608
1450 Прочие обязательства	-	(31 683)	(31 683)
1550 Прочие обязательства	-	(18 563)	(18 563)
Итого:		-	

2.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Учет приобретенных товаров производится по учетной цене. Учетная цена включает в себя цену покупки, транспортировки, таможенных платежей и прочих расходов, возникающих на момент оприходования товаров. Учетные цены устанавливаются в рублях и копейках по состоянию на 1 января каждого года и меняются, в случае необходимости, в течение года приказами финансового директора. Бонусы, полученные от поставщиков, уменьшают стоимость товаров. Все дальнейшие платежи, связанные с уже оприходованным товаром, отражаются на счетах отклонений. Затраты, учтенные на счетах отклонений, списываются на счета реализации пропорционально проданному товару. Товар учитывается по учетной цене в рублях.

В себестоимость приобретаемых товаров не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Товары оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

В случае обесценения товаров создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Товары, у которых истек срок годности, списываются на прочие расходы.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений».

По счетам финансовых вложений общество отражает расчеты по «Кэш-пуллингу», система управления денежными потоками, а также займы, выданные связанным сторонам. По данным расчетам начисляются проценты, которые списываются в полном объеме на прочие доходы.

2.6 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.6.1 Способ оценки оценочного обязательства:

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

2.6.2 Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на себестоимость, управленческие или коммерческие расходы в зависимости от характера расходов.

2.7 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При составлении бухгалтерской отчетности суммы «ОНА» и «ОНО» отражаются в бухгалтерском балансе развёрнуто.

2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности включает:

- расчеты с покупателями медицинских изделий, расходных материалов;
- расчеты с покупателями маркетинговых услуг.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Общество создает следующие резервы с отнесением сумм резервов на финансовые результаты:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под авансы выданные (резерв под возможные убытки от списания авансов выданных поставщикам/подрядчикам, в связи с неисполнением ими встречных обязательств или невозврата аванса).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации и распоряжения руководителя за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности – в составе прочих расходов.

2.9 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам и взносам; налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц – сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, прочие налоги.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Для целей составления бухгалтерского баланса 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.

2.10.1 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. Денежные потоки по «Кэш-Пуллингу» отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

2.10.2 Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

2.11.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- доходы от продажи медицинских изделий, расходных материалов;
- доходы от продажи маркетинговых услуг.

2.11.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- положительные курсовые разницы;
- реализации объектов основных средств;
- иные прочие доходы;

Все расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров и услуг в том числе расходы стимулирующего характера, которые нацелены на получение прибыли и на удовлетворение постоянного спроса на потребительском рынке Российской Федерации, выплачиваемых третьим лицам/дистрибьюторам, являются торговыми скидками по существу.

Данные скидки могут быть предоставлены в рамках прямых договоров с третьими лицами/дистрибьютерами или в рамках договоров, где компания выступает в качестве принципала.

Сумма торговых скидок и скидок за объем, отражается в счет уменьшения выручки.

Бонусы по продажам и прочие платежи дистрибьюторам (включая суммы, зачтенные в счет оплаты) которые считаются покупателями продукции компании:

- Уменьшают выручку от реализации, поскольку такой платеж рассматривается как скидка по существу;
- Списывается на расходы если часть платежа или вся сумма явно не будет использоваться в обмен на отдельную услугу, представленную дистрибьютером компанией.

2.12 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.

2.12.1 Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

- материальные затраты;
- расходы на оплату сотрудников;
- амортизация ОС и НМА;
- иные расходы.

2.12.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

- бесплатная раздача материалов;
- начисление резервов по запасам;
- благотворительность;
- спонсорство коммерческих организаций;
- комиссии банков;
- штрафы;
- прочие расходы.

3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

3.1 Основные средства и аренда

Общество имеет следующие договоры субаренды с ООО «Рош Диагностика Рус» на аренду офиса по адресу: г. Москва, ул. Летниковская д.2, стр.2. Договор № 12 заключен 23.03.2022 на период с 01.01.2022 по 31.07.2022, № 13 заключен 01.08.2022 на период с 01.08.2022 и до 31.12.2022.

Стоимость арендованного имущества в договорах не указана. По указанным договорам Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, поскольку срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды.

Общество арендует автомобили по договорам с ООО «Арвал» № С002913-044161 от 23.07.2020 и ООО «Лизплан Рус» № 101111/9 от 15.12.2020. Аренду автомобилей Общество учитывает в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активами отражается в составе строки 1150 «Основные средства».

Величина обязательства по аренде оценена как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки 10% - ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды по окончании сроков.

Вид движения	Актив в форме права пользования, тыс. руб.	Обязательство по аренде, тыс. руб.
На 1 января 2022 года	50 246	(50 246)
Признано по новым договорам	5 853	(5 853)
Начислено амортизации	(23 903)	-
Начислено процентов	-	(5 100)
Арендные платежи	-	6 180
На 31 декабря 2022 года	32 196	(55 019)

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 ББ) на 31 декабря были представлены:

Вид активов	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
Ноутбуки и laptops	4 771	10 863
Телефоны	-	65
Прочие активы	549	1 281
Итого	5 320	12 209

3.2 Дебиторская задолженность

Просроченная торговая дебиторская задолженность относится к контрагенту ЗАО «РОСТА» (85 млн руб.). Резерв по сомнительным долгам по данному контрагенту создан.

В соответствии с договором поставки с покупателем, за выполнение определенных условий, покупателю начисляется премия. Премия предоставляется путем выставления кредит ноты за счет уменьшения задолженности покупателя перед поставщиком.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Описание	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 158 119	67 917
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 618	2 894
Итого по стр. 1250 Баланса	1 160 737	70 811

В составе прочих платежей в ОДДС (строка 4129) отражены следующие виды платежей:

Вид платежей	Платежи за 2022, тыс. руб.	Платежи за 2021, тыс. руб.
НДС платежи	(573 070)	(572 694)
НДС с выручки	672 441	651 258
НДС, уплаченный поставщикам	(132 833)	(229 119)
Прочие платежи	(240)	(642)
Итого прочие платежи	(33 702)	(151 197)

3.4 Финансовые вложения

Заемщик	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
АО «Рош Москва»	500 000	-
Кэш-пулинг	204 212	749 192
Итого прочие платежи	704 212	749 192

В 2017 году Общество подписало 2 договора о предоставлении и получении займа с Roche Pharmholding BV, так называемый кэш-пулинг.

Общество имеет Соглашение о предоставлении Займа с компанией Группы Roche Pharmholding BV в рублях № IC/003/17 от 16.08.2017.

- Общая срочность – 16 июня 2032 года;
- Заем используется на ежедневной основе;
- Валюта – рубли;
- Процентная ставка – Mosprime (1 месяц) +0,075%;
- Залог или иные особые условия – нет.

Общество имеет Соглашение о предоставлении Займа с компанией Группы Roche Pharmholding BV в рублях № IC/002/17 от 01.09.2017.

- Общая срочность – 31 августа 2032 года;
- Заем используется на ежедневной основе;
- Валюта – рубли;
- Процентная ставка – Mosprime (1 месяц) +0,075%;
- Залог или иные особые условия – нет.

30 августа 2021 согласно Договору о замене стороны в обязательстве № 6/н от 30 августа 2021 года Roche Pharmholding BV был заменен на Roche Finanz AG. Условия договора не изменились.

Остатки и обороты по финансовым вложениям с данным контрагентом раскрыты в разделе связанные стороны.

Общество имеет трехсторонний договор займа с компаниями Группы Roche ООО «Рош Диагностика Рус» и АО «Рош-Москва» в рублях № 1 от 26 апреля 2022 года.

- Общая срочность – 30 апреля 2023 года;
- Валюта – рубли;
- Процентная ставка – Mosprime (1 месяц);
- Залог или иные особые условия – нет.

Остатки и обороты по финансовым вложениям с данными контрагентами раскрыты в разделе связанные стороны.

3.5 Выручка

Вид	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Выручка от продажи медицинских изделий	7 922 871	7 693 522
Премии покупателям и аптечным сетям	(1 133 382)	(873 261)
Итого	6 789 489	6 820 261

Крупнейшими покупателями Общества в 2022 году являлись следующие компании:

Покупатель	Выручка без учета премий и НДС за 2022 год, тыс. руб.	%	Выручка без учета премий и НДС за 2021 год, тыс. руб.	%
ООО «Группа МЕДИАЛАЙН»	1 152 009	17%	1 128 937	17%
ЗАО Фирма ЦВ «ПРОТЕК»	977 067	14%	1 266 373	19%
АО НПК «Катрен»	868 576	13%	1 043 202	15%
ООО «ФК ПУЛЬС»	642 936	9%	983 833	14%
ООО «БСС»	560 428	8%	472 734	7%
ООО «ИРВИН 2»	508 232	7%	364 976	5%
Прочие	2 173 287	32%	1 854 150	27%
Бонусы аптечным сетям	(93 046)		(293 944)	
Итого	6 789 489	100%	6 820 261	100%

3.6 Коммерческие расходы

Вид расхода	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Расходы на персонал (зарботная плата и отчисления на социальные нужды)	522 865	564 391
Прочие услуги сторонних организаций	160 546	104 059
Реклама	53 880	124 498
Налоги	39 090	63 535
Аренда	26 047	24 143
Услуги по лицензированию	23 017	16 372
Услуги филиалов	17 770	17 770
Расходы на транспорт и логистику	44 065	48 879
Командировочные расходы	6 179	15 215
Исследование рынка	3 141	10 351
Прочие	94 382	74 542
Итого	990 982	1 063 755

Расходы 2021 года были приведены в соответствии с текущим представлением расходов на персонал по отделу качества, регуляторных вопросов и поддержки пользователей и отделу финансов и коммерческих операций в составе коммерческих расходов.

3.7 Управленческие расходы

Вид расходов	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Расходы на персонал (зарботная плата и отчисления на социальные нужды)	65 242	50 027
Консалтинговые услуги	4 472	12 856
Аренда	3 577	66 899
Телефонная связь	1 899	2 571
Прочие	5 147	20 302
Итого	80 337	152 655

3.8 Прочие расходы

Вид расходов	за 2022 год, тыс. руб.	за 2021 год, тыс. руб.
Благотворительная, бесплатная раздача товара	3 616	21 133
НДС, относимый на затраты	4 628	3 663
Списание товаров при гарантийной замене или инвентаризации	130 939	70 062
Курсовые разницы	72 328	1 426
Прочие расходы	29 526	2 436
Итого	241 037	98 720

3.9 Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2022 и 2021 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	2022 год, тыс. руб.	Ставка налога	2022 год, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	1 086 367	20%	217 273	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	247 146	20%	49 430	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(5 201)	20%	(1 040)	Отложенный налог на прибыль
Налоговая база по налоговой декларации	1 328 312	20%	265 663	Текущий налог за отчетный год

Наименование показателей	2021 год, тыс. руб.	Ставка налога	2021 год, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	608 319	20%	121,664	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	630 372	20%	126 074	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(43 936)	20%	(8 787)	Отложенный налог на прибыль
Налоговая база по налоговой декларации	1 194 755	20%	238 951	Текущий налог за отчетный год

Основными составляющими постоянных разниц в 2022 и 2021 году являются:

Постоянные разницы	Налоговая база, тыс. руб.		Налоговый эффект, тыс. руб.	
	2022	2021	2022	2021
Реклама	50 889	360 186	10 178	72 037
Благотворительная, бесплатная раздача товара	3 616	19 947	723	3 989
Образцы	116 104	96 626	23 221	19 325
Командировки	7 746	4 110	1 549	822
Оплата труда	48 523	46 178	9 705	9 236
НДС, относимый на затраты	27 550	80 415	5 510	16 083
Прочие расходы/ (доходы)	(7 282)	22 910	(1 456)	4 582
Итого	247 146	630 372	49 430	126 074

Отложенные налоговые активы на конец 2022 и 2021 представлены:

Описание расхода	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.
Оценочные обязательства (бонусы сотрудникам)	23 974	27 920
Резерв под гарантийный ремонт	15 381	-
Учет аренды по ФСБУ 25/2018	4 179	-
Резерв под премии покупателям	1 047	17 701
Итого	44 581	45 621

3.10 Расшифровка прочих затрат на производство

Расшифровка прочих затрат на производство (строка 5650 табличного раскрытия 4. Затраты на производство):

Вид расходов	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Прочие услуги сторонних организаций	197 507	104 059
Аренда	29 624	91 042
Расходы на маркетинг и рекламу	53 880	79 620
Налоги	39 090	108 413
Расходы на транспорт и логистику	7 104	48 879
Телефонная связь	29 884	31 571
Командировочные расходы	6 719	15 215
Консалтинговые услуги	4 472	12 856
Прочие	90 986	109 809
Итого	459 266	601 464

4 ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество входит в Группу компаний Roche, в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

- Контролирующие общества;
- Общества, находящиеся под общим контролем.

Общество является официальным дистрибьютором компании Roche Diagnostics International AG.

Участниками Общества являются:

- компания «Рош Дайэгностикс Интернэшнл АГ» (Roche Diagnostics International AG), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Доля участника в уставном капитале на 31 декабря 2022 года составляет 99,99%,
- компания «Рош Финанц АГ» (Roche Finanz AG), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Доля в уставном капитале на 31 декабря 2022 года составляет 0,01%.

Общество производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.

В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- с дочерними обществами;
- с зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) - обществами;
- с основным управленческим персоналом.

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- Реализация продукции, товаров, работ, услуг;
- Приобретение товаров, работ, услуг;
- Займы полученные;

— Проценты по займам к уплате.

В 2022 и 2021 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на договорных условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное общество тыс. руб.	Общества, находящиеся под общим контролем тыс. руб.	Основное общество тыс. руб.	Общества, находящиеся под общим контролем тыс. руб.
	2022 год		2021 год	
Приобретение товаров	4 580 204	-	4 942 366	-
Аренда офисных помещений	-	51 101	-	77 841
Прочие услуги	-	20 108	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-
Займы выданные Roche Pharmholding	-	-	-	4 504 691
Проценты по займам к получению Roche Pharmholding	-	-	-	22 381
Займы выданные Roche Finanz AG	541 305	-	1 702 854	-
Проценты по займам к получению Roche Finanz AG	36 710	-	22 230	-
Займы выданные АО «Рош-Москва»	-	500 000	-	-
Проценты по займам к получению АО «Рош-Москва»	-	29 295	-	-

Задолженность по операциям со связанными сторонами на отчетную дату представлена в таблице ниже:

Наименование	Основное общество тыс. руб.	Общества, находящиеся под общим контролем тыс. руб.	Основное общество тыс. руб.	Общества, находящиеся под общим контролем тыс. руб.
	31.12.2022		31.12.2021	
Дебиторская задолженность	1 399	-	-	-
Кредиторская задолженность	424 620	-	1 287 580	25 289
Проценты к получению	6 494	29 295	17 567	-
Займы выданные	204 212	500 000	749 192	-

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской

Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. 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. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

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 выходящих 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.

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.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- рыночные риски
- правовые и налоговые риски
- кредитный риск
- риск ликвидности

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Рыночные риски

Рыночные риски могут быть связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь очень существенное значение. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие, а также получение неплатежеспособных клиентов. При заключении контрактов все новые клиенты проверяются по финансовым показателям на платежеспособность. Для каждого клиента определяется кредитный лимит, превышение которого не допускается. Клиентам, которые вызывают сомнения по своей платежеспособности, предлагается приобрести Банковскую гарантию.

Правовые и налоговые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

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.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную 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 придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Интерпретация руководством Общества налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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.

Раскрытие информации о кредитных рисках:

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью. По состоянию на 31 декабря 2022 у Общества нет существенных непогашенных задолженностей от покупателей. Согласно договорам поставки с дистрибьюторами каждая партия поставляемой продукции оплачивается ими в полном объеме в порядке 100% (стопроцентной) предоплаты.

Раскрытие информации о риске ликвидности:

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. 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 убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Кредиторская задолженность Общества представлена в основном задолженностью перед связанными сторонами (59% кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 года) и авансами полученными от покупателей (26% кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 года).

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ 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.

В 2023 году Общество изменило операционную модель деятельности, отказалось от тендерных поставок, сфокусировавшись на коммерческом рынке. В связи с изменением операционной модели в первом полугодии 2023 года было произведено сокращение 50% сотрудников. Выручка на 2023 год планируется на уровне 2022 года в пересчете по курсу на дату отчетности. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор



Карпухин В.В.

17.07.2023