

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РОМЕР ЛАБС» за 2023 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РОМЕР ЛАБС».

Место нахождения до 28.02.2022 г.: 109428, Москва г, Рязанский пр-кт, д. № 24, корп. 2, этаж 8 пом. XIII ком. 10.

Место нахождения с 01.03.2022 г.: 129226, Москва г, ул Докукина, д. 16, стр. 1, помещ. 1, ком. 39.

Общество с ограниченной ответственностью «РОМЕР ЛАБС» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 17.01.2018 за ОГРН № 1187746032968. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9721061045. Код причины постановки на учет (КПП) до 28.02.2022 г.: 772101001; с 01.03.2022 г. 771601001.

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 7 человек, на 31 декабря 2023 года составляет 9 человек.

Общество осуществляет следующие виды финансово-хозяйственной деятельности:

- оптовая торговля неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Генеральный директор Митраков Владислав Алексеевич избран решением Общего собрания учредителей Общества (Протокол № 3 от 17.01.2020 о продлении полномочий Генерального директора).

Уставный капитал Общества составляет 20 900 000 (Двадцать миллионов девятьсот тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, а также на 31 декабря 2023 года участниками Общества являются:

Компания «РОМЕР ЛАБС Дивижн Холдинг Гмбх» (Австрия) - 99,9% Уставного капитала,

Компания «Ромер Лабс Диагностик Гмбх» (Австрия) - 0,1 % Уставного капитала.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, и активов, по которым в установленном порядке создаются резервы.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ:

Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10 % от стоимости объектов основных средств по группе.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС (единица, генерирующая денежные средства) считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4.2. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как фактические ставки дисконтирования.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией: по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5.1. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, принадлежащих участникам Общества. Уставом Общества резервный фонд не предусмотрен.

2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницеях формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ и РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

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

2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются свернуто включая поступления от сумм возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы оплат налогов, сборов показываются за минусом полученных возвратов, возмещений налогов, сборов.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество отражает следующие виды оценочных обязательств:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпусковые работников);
- предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года.

В расчет резерва принимается среднедневной заработок, умноженный на количество дней оплачиваемого отпуска, причитающихся работнику на конец отчетного месяца.

Рассчитанный резерв предстоящей оплаты отпусков работнику увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.

Для расчета суммы страховых взносов во внебюджетные фонды резерв предстоящей оплаты отпусков работнику умножается на установленную законодательством процентную ставку отчислений во внебюджетные фонды с учетом регрессии.

Резерв по сомнительным долгам формируется:

- на 90% от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 360 календарных дней;
- на 18 % от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 91 до 360 календарных дней включительно;
- на 1,16 % от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 31 до 90 календарных дней включительно;
- на 0,25 % от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 1 до 30 календарных дней включительно.

Для целей налогового учета Общество не создает резервы:

- по сомнительным долгам,
- выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год,
- на оплату отпусков,
- по гарантийному ремонту и обслуживанию, предстоящих расходов на ремонт основных средств.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Для целей применения ПБУ "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", ошибка является существенной, если она искажает существенную статью (строку) отчетности не менее чем на 10%. Существенной статьей (строкой) Баланса признается статья (строка), удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 10%. Существенной статьей (строкой) Отчета о финансовых результатах признается статья (строка), удельный вес которой составляет не менее 10% группы статей «Доходы» или группы статей «Расходы», соответственно.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- критерием существенности для Баланса признается 10% и более от значения валюты баланса,
- критерием существенности Отчета о финансовых результатах признается 10% и более от значения группы статей «Доходы» или группы статей «Расходы», соответственно.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (статья 1250 Баланса)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Показатель	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Средства на расчетных счетах	53 841	91 147	99 635
Средства на валютных счетах	17 774	9 785	70
Итого денежные средства	71 615	100 932	99 705

Общество по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 не имеет:

1. Открытых кредитных линий и полученных кредитов, займов;
2. Средств в аккредитивах, открытых в пользу третьих лиц;
3. Сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования;
4. Открытых аккредитивов в пользу Общества.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (статья 1150 Баланса):

Общество арендует офисное помещение общей площадью 52,3 кв.м. по адресу 109428, Москва г, Рязанский пр-кт, д. № 24, корп. 2, этаж 8 пом. XIII ком. 10 на основании договоров субаренды, заключенных с ООО «БИОМИН»: - №2020/02 от 01.12.2020, срок договора с 01.12.2020 до 31.10.2021; №2021/01 от 01.11.2021, срок договора с 01.11.2021 до 28.02.2022. Оценочная стоимость в договорах субаренды отсутствует.

С 01.03.2022 Общество арендует офисное помещение общей площадью 35,1 кв.м. по адресу 129226 г. Москва, ул. Докукина, дом 16, строение 1, этаж 2, помещение I, комнаты 39, 60, 61 на основании договора субаренды №2Б от 21.02.2022 г., заключенного с ООО «ДСМ Восточная Европа» сроком до 31.12.2022 г., на основании договора субаренды №6Б от 01.12.2023 г., заключенного с ООО «ДСМ Восточная Европа» сроком до 31.10.2024г. Оценочная стоимость в договорах субаренды отсутствует.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 г., 2023 г. не имелось.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» в бухгалтерской отчетности отражены активы и обязательства по следующим договорам:

тыс.руб.

Контрагент	Договор	Транспортное средство	По состоянию на 01.01.2023	Поступило ТС за 2023 г.	По состоянию на 31.12.2023
ЛИЗПЛАН РУС ООО (арендодатель)	Договор № 283126/55743 от 15.06.2021	A/M SKODA Octavia 1.4 Tsi Active Plus Auto	1 286	-	1 286
ЛК «Европлан» ПАО (лизингодатель)	Договор лизинга АА0133130 от 24.05.2022	A/M Nissan Qashqai Z8NFBAJ11ES147531	2 078	-	2 078
	Итого		3 364	-	3 364

Движение и состав основных средств за соответствующие отчетные периоды:

тыс.руб.

Код	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
5200	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	за 2023 г.	5 228	-1 276	0	0	0	-1 108	5 228	-2 384
5210		за 2022 г.	3 150	-427	2 178	-100	0	-849	5 228	-1 276
5201	офисное оборудование	за 2023 г.	339	-132				-113	339	-245
5211		за 2022 г.	339	-19	100	-100		-113	339	-132
5202	транспортные средства	за 2023 г.	1 525	-517				-109	1 525	-625
5212		за 2022 г.	1 525	-408				-109	1 525	-517
5203	транспортные средства (лизинг, долгосрочная аренда)	за 2023 г.	3 364	-627				-887	3 364	-1 514
5213		за 2022 г.	1 286	0	2 078			-627	3 364	-627

3.3. Наличие и движение запасов

Наличие и движение запасов Общества представлено в таблице:

тыс.руб.

Код	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости		
5400	Запасы - всего в том числе:	за 2023 г.	5 709	0	73 372	-73 204	0	5 876	0
5420		за 2022 г.	5 962	0	73 944	-74 198	0	5 709	0
5401	материалы	за 2023 г.	15	0	280	-266		29	0
5421		за 2022 г.	15	0	461	-462		15	0
5402	товары для перепродажи	за 2023 г.	5 694	0	73 092	-72 938		5 848	0
5422		за 2022 г.	5 947	0	73 483	-73 736		5 694	0

3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Код	Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
5501	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	за 2023 г.	0	0	0	0
5521		за 2022 г.	0	0	0	0
5510	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	за 2023 г.	6 215	-8	9 244	-8
5530		за 2022 г.	13 114	-65	6 215	-8

5511	покупатели	за 2023 г.	3 890	-8	4 345	-8
5531		за 2022 г.	11 188	-65	3 890	-8
5512	авансы поставщикам	за 2023 г.	151	0	411	
5532		за 2022 г.	55	0	151	
5513	прочая	за 2023 г.	2 173	0	4 488	
5533		за 2022 г.	1 871	0	2 173	
5500	Итого	за 2023 г.	6 215	-8	9 244	-8
5520		за 2022 г.	13 114	-65	6 215	-8

3.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб.

Код	Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	На конец периода
5551	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	за 2023 г.	2 101	1 430
5571		за 2022 г.	375	2 101
5552	прочая	за 2023 г.	2 101	1 430
5572		за 2022 г.	375	2 101
5560	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	за 2023 г.	24 715	66 833
5580		за 2022 г.	28 079	24 715
5561	поставщики	за 2023 г.	8 018	4 771
5581		за 2022 г.	9 992	8 018
5562	авансы полученные	за 2023 г.	12 380	8 999
5582		за 2022 г.	12 393	12 380
5563	бюджет	за 2023 г.	3 491	2 182
5583		за 2022 г.	4 773	3 491
5564	прочая	за 2023 г.	11	49 998
5584		за 2022 г.	0	11
5565	обязательства по аренде	за 2023 г.	816	883
5585		за 2022 г.	921	816
5550	Итого	за 2023 г.	26 816	68 263
5570		за 2022 г.	28 454	26 816

3.6. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Код	Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
5700	Оценочные обязательства - всего в том числе:	4 928	7 443	-5 428	-458	6 484
5701	Резерв на оплату отпуска	1 947	2 699	-1 944	-458	2 243
5702	Резерв на выплату годовой премии	2 981	4 744	-3 484		4 241

3.7. ДОХОДЫ

Состав выручки приведен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

	2022 год	2023 год
Доходы по обычным видам деятельности		
- выручка от реализации работ/услуг	345	104
- выручка от реализации покупных товаров	134 974	130 933
ИТОГО:	135 320	131 037

Состав прочих доходов приведен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Прочие доходы	2022 год	2023 год
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	0	73
Курсовые разницы	0	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	727	775
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 447	458
Прочие доходы от списания кредиторской задолженности (кредит-ноты)	253	785
Резервы по сомнительным долгам	0	0
Прочие внереализационные доходы	958	88
ИТОГО:	3 385	2 179

3.8. РАСХОДЫ

Состав расходов приведен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Затраты на производство	2022 год	2023 год
Материальные затраты	705	1 526
Расходы на оплату труда	20 922	23 059
Отчисления на социальные нужды	3 446	4 256
Амортизация	849	1 109
Прочие затраты	4 479	4 734
Себестоимость товаров	72 324	69 864
ИТОГО:	102 725	104 548

Состав прочих расходов приведен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Прочие расходы	2022 год	2023 год
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	211	124
Расходы на услуги банков	402	354
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	244	160
Резервы по сомнительным долгам	0	0
Списание товара с истекшим сроком годности	1 138	1 996
Прочие внереализационные расходы	1 597	412
Курсовые разницы	3 139	2 005
ИТОГО:	6 731	5 051

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество определило в 2022-2023 гг. следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Вид налоговых активов и обязательств	за 2022 год	за 2023 год
Условный расход/доход по налогу на прибыль	5 865	4 618
Постоянные активы и обязательства	-345	-215
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-1 068	352
Отложенные налоговые активы (ОНА)	1 444	90

Всего отложенный налог на прибыль (стр.2412 Отчета о финансовых результатах) (ОНО+ОНА)	376	442
Текущий налог на основании декларации по налогу на прибыль	-6 585	-5 276
Вид разниц	за 2022 год	за 20213 год
Налогооблагаемые временные разницы (формирует ОНО)	- 5 342	1 759
Вычитаемые временные разницы (формирует ОНА)	7 221	452

Причина возникновения налогооблагаемых временных разниц связана с различными правилами признания амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету.

Причина возникновения вычитаемых временных разниц связана с различными правилами признания резерва на оплату неиспользованных отпусков по налоговому и бухгалтерскому учету. В налоговом учете резерв на оплату неиспользованных отпусков не включается в состав расходов.

3.10. Связанные стороны по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г.

п/п	Наименование связанной стороны	Основание
Основной управленческий персонал		
1	Митраков В.А.	Генеральный директор
Основное хозяйственное Общество		
1	Компания «РОМЕР ЛАБС Дивижн Холдинг Гмбх» (Австрия)	Участник Общества (99,9% уставного капитала)
2	Компания «Ромер Лабс Диагностик Гмбх» (Австрия) / ROMER LABS DIAGNOSTIC GMBH	Участник Общества (0,1 % уставного капитала)
Другие связанные стороны		
1	ООО «БИОМИН» (ИНН 7725620237)	Входит в группу компаний
2	ООО «ДСМ Восточная Европа» (ИНН 7703557567)	Входит в группу компаний

Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде осуществлялись следующие расчеты со связанными лицами:

- Компания ROMER LABS DIAGNOSTIC GMBH поставила товар (импорт) на сумму 74 265 тыс. руб., Обществом произведена оплата на сумму 77 445 тыс. руб., сальдо задолженности перед поставщиком на начало периода 7 857 тыс. руб., на конец периода 4 677 тыс. руб.

- ООО БИОМИН закупило у Общества товар на сумму 7 тыс. руб., ООО БИОМИН оплатило полностью, сальдо задолженности (аванса полученного) Общества на начало и на конец периода 0 руб.

- ООО «ДСМ Восточная Европа» оказало услугу по предоставлению офисного помещения в субаренду на сумму 1 300 тыс.руб., Общество произвело оплату в сумме 1 300 тыс.руб., сальдо задолженности на начало и на конец отчетного периода 0 руб. Общество произвело оплату депозита по договору аренды, сальдо на начало периода 106 руб., сальдо на конец периода 113 тыс.руб.

В отчетном году операции со связанными сторонами осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях согласно условиям заключенных договоров, расчеты производились в денежной форме.

В отчетном и прошлых периодах Общество по операциям со связанными сторонами не образовывала резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; не имело дебиторской задолженности со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

3.11. Прочая информация.

Обеспечения обязательств выданные и полученные отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ОБЩЕСТВО», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того,

что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор



В.А. Митраков

30 января 2024 года

