

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СОРИН ГРУП РУС»
ЗА 2023 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	8
3.1	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
3.2	ЗАПАСЫ.....	9
3.3	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
3.4	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	9
3.5	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	10
3.6	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
3.7	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	10
3.8	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	10
3.9	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
3.10	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
3.11	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	11
3.12	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ.....	12
3.13	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	12
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	12
5.	РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	13
6.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	14

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сорин Груп Рус» (далее по тексту – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели и уменьшение показателя показываются в круглых скобках.

Общество не готовит табличные пояснения, а приводит дополнительную информацию в данных раскрытиях.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества:

123458, Российская Федерация, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, дом № 30, офис 304

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 22.06.2015 г., ОГРН 1157746577592, орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения:

26 июня 2015 г. Общество поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ в налоговом органе по месту нахождения ИФНС № 34 по г. Москве. ИНН/КПП 7734356606/773401001.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с законодательством РФ. Права и обязательства Общества регулируются Уставом, утвержденным Решением единственного участника от 22 июня 2015 года.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. является Компания Сорин Груп Италия С.р.л., зарегистрированная в соответствии с законодательством Итальянской Республики, регистрационный номер 105569980158, расположенная по адресу: 20159, Италия, Милан, Виа Креспи Бениньо, 17. ООО «Сорин Груп РУС» входит в международную группу компаний «ЛиваНова».

Основными видами деятельности Общества в 2023 г., 2022 г. и 2021 г. являлась торговля медицинскими изделиями, а также оказание консультационных, маркетинговых, рекламных услуг, услуг по проведению сертификации и государственной регистрации медицинских изделий группы компаний «ЛиваНова».

Группа компаний «ЛиваНова» является ведущей компанией в сфере медицинских технологий, которая занимается разработкой продукции для лечения сердечно-сосудистых заболеваний и рефрактерной эпилепсии.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 8 человек, на 31 декабря 2022 г. и 2021 г. – 10 человек.

Генеральным директором Общества является Сорокин Глеб Владимирович, гражданин РФ, действующий на основании Устава.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (далее «РФ») правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

2.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее – «ФСБУ») 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Для перехода на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 2022 г. Общество использовало альтернативный подход. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались.

2.2 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. В момент заключения договоров Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 2022 г. Общество по договорам аренды офисного помещения и парковочных мест, в которых оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признало в межотчетном периоде ППА и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались.

При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество принимает справедливую стоимость ППА равной приведенной стоимости дисконтированных платежей.

2.3 Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/01 «Запасы» в качестве запасов принимаются следующие активы:

- товары для перепродажи;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

В соответствии с п. 9, 10 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение. При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

2.4 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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.

2.5 Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с основной деятельностью Общества.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля;
- проценты по аренде;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в текущем отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части управленческих и хозяйственных затрат (управленческие затраты), формируют строку «Управленческие расходы».

2.6 Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам по основной деятельности относятся доходы, которые получает Общество регулярно, систематически, занимаясь обычными видами деятельности, указанными в Разделе I Пояснений к бухгалтерской отчетности.

К прочим доходам относятся доходы, не относящиеся к доходам по основной деятельности, такие как:

- курсовые разницы;
- доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля;
- доходы, связанные с прочим списанием активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- иные аналогичные доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на услуги перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.4 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курсы иностранных валют:

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.5 Учет расходов будущих периодов

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с покупкой лицензионного программного обеспечения и пр.;
- прочие расходы, учитываемые в качестве расходов будущих периодов в соответствии с отраслевыми рекомендациями по учёту, планированию и калькулированию себестоимости услуг.

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.6 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.7 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.8 Изменение сравнительных показателей

В связи с изменениями в учетной политике, касаемо применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", в 2022 году Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год. При переходе на новый Стандарт единовременно в межотчетном периоде 2021-2022 гг. были проведены следующие операции:

- Реклассификация запасов, превышающих установленный стоимостной лимит и удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, в основные средства;
- Списание с бухгалтерского учета основных средств стоимостью ниже установленного лимита с отнесением остаточной стоимости и накопленной амортизации на нераспределенную прибыль.

В результате внесения изменений в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год, были внесены следующие корректировки:

КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.				
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС				
Статьи бухгалтерского баланса	Причина изменений	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1150 Основные средства		797	718	1 515
1180 Отложенные налоговые активы		543	2	545

1100 Итого по разделу I		x	720	x
1210 Запасы		15 850	(216)	15 634
1200 Итого по разделу II		x	(216)	x
1600 Баланс		x	504	x
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		128 457	(326)	128 131
1300 Итого по разделу III		x	(326)	x
1420 Отложенные налоговые обязательства		109	(80)	29
1450 Прочие долгосрочные обязательства		-	489	489
1550 Прочие краткосрочные обязательства		-	421	421
1400 Итого по разделу IV		x	830	x
1700 Баланс		x	504	x

2.9 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2023 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 г.
ППА	6 484	3 309	761	9 032
Офисное оборудование	623	-	502	121
Машины и оборудование	216	502	-	718
Производственный и хозяйственный инвентарь	192	-	192	0
Итого	7 515	3 811	1 455	9 871

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2022 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 г.
ППА	910	5 574	-	6 484
Офисное оборудование	639	-	16	623
Машины и оборудование	216	-	-	216
Производственный и хозяйственный инвентарь	192	-	-	192
Итого	1 957	5 574	16	7 515

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2021 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 г.
Офисное оборудование	1 830	352	1543	639
Машины и оборудование	292	-	76	216
Производственный и хозяйственный инвентарь	245	-	53	192

ППА	-	910	-	910
Итого	2 367	1 262	1 672	1 957

Сумма накопленной амортизации по группам основным средств на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
ППА	(5 660)	(3 010)	-
Машины и оборудование	(477)	(22)	-
Офисное оборудование	(116)	(473)	(318)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	(187)	(124)
Итого	(6 253)	(3 692)	(442)

3.2 ЗАПАСЫ

Суммы запасов по основным группам товаров и материалов на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Товары для продажи	97 396	92 579	14 698
Детали для обслуживания оборудования	407	407	380
Прочие материалы	4	480	556
Итого	97 807	93 466	15 634

Резервы под снижение стоимости запасов по основным группам товаров и материалов на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Детали для обслуживания оборудования	(407)	(407)	-
Итого	(407)	(407)	0

3.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	29 346	1 101	1 222
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 873	589	10 866
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	7 431	7 729	1 516
Расчеты с подотчетными лицами	1 364	1562	861
Расчеты по налогам и сборам	943	850	292
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	85	85
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	13	-
Итого	55 957	11 929	14 842

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

НДС по авансам и предоплатам отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	64 282	48 312	175 039
Денежные средства в иностранной валюте на счетах	61 117	191 783	-

в банках			
Итого	125 399	240 095	175 039

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (аналогично по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г.) недоступны для использования.

3.5 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. уставный капитал Общества составляет 6 500 тыс. руб.

100% доли уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. владеет Общество с ограниченной ответственностью «Сорин Групп Италия С.Р.Л.», Италия.

3.6 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные кредиты	-	-	166
Итого	-	-	166

3.7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76 285	195 680	59 266
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	18 682	6 842	3 496
Расчеты по налогам и сборам	16 367	3 288	3 923
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	6 833	4 784	5 145
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	475	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	405	764	653
Итого	119 047	211 358	72 483

НДС по авансам и предоплатам, накопленный на счете 76.АВ на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г., отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.8 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Сервисные гарантии, выданные покупателям	-	745	-
Итого	-	745	-

3.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском учете Общество создает оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Оценочное обязательство на отпуск сотрудников	5 666	3 982	2 698
Итого	5 666	3 982	2 698

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

3.10 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	3 566	3 463	421
Долгосрочные обязательства по аренде	139	-	489
Итого	3 705	3 463	910

3.11 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Продажа медицинского оборудования	352 096	285 888
Техническое обслуживание	11 021	6 653
Итого Выручка	363 117	292 541
Себестоимость продаж	(242 016)	(190 977)
Итого Валовая прибыль (убыток)	121 101	101 564

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	(39 623)	(44 872)
Консультационные услуги	(19 518)	(25 401)
Страховые взносы	(9 041)	(9 590)
Почтовые услуги	(5 745)	(4 106)
Амортизация	(3 228)	(3 251)
Командировочные расходы	(3 825)	(3 666)
Услуги регистрации медицинского оборудования	(1 580)	(2 407)
Прочие расходы	(1 283)	(179)
Расходы на содержание офиса	(1 038)	(1 232)
Расходы на услуги брокера	(772)	(837)
Участие в выставках и семинарах	(752)	(437)
Прочие виды страхования	(743)	(469)
Услуги перевода	(574)	(832)
ДМС	(541)	(527)
Услуги связи	(280)	(291)
Расходы на рекламу	(56)	-
Аренда парковочных мест	(29)	(164)
Итого	(88 628)	(98 261)

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2021 г.
Доходы, связанные с прочим списанием активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции	49 965	7 997
Курсовые разницы	20 952	6 022
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (свернуто)	719	-
Прочие внереализационные доходы	277	13
Итого	71 913	14 032

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	(55 494)	(1 475)
Прочие внереализационные расходы	(3 732)	(213)
Расходы на услуги банка	(2 643)	(1 036)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(2 372)	(247)

Расходы при безвозмездной реализации	(53)	(38)
Штрафы, пени, неустойки	(25)	(61)
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (свернуто)	-	(6 582)
Премии покупателям	-	(3 550)
Итого	(64 319)	(13 202)

3.12 ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Показатель «Проценты к уплате» представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Проценты по аренде	(1 003)	(638)
Итого	(1 003)	(638)

3.13 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге на прибыль за 2022 – 2023 гг. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Изменения за 2022г.	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Налогооблагаемые временные разницы					
Доходы будущих периодов	-	(58)	(58)	(218)	(276)
Кредиторская задолженность	-	(201)	(201)	(23)	(224)
Основные средства	(143)	(3 394)	(3 537)	91	(3 446)
Вычитаемые временные разницы					
Материалы	-	407	407	-	407
Основные средства	25	-	25	(25)	-
Оценочные обязательства и резервы	2 698	1 284	3 982	1 684	5 666
Расходы будущих периодов	-	-	-	551	551
Арендные обязательства	-	3 664	3 664	1 052	4 716
Итого временные разницы	2 580	1 702	4 282	3 112	7 394
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	516	340	856	623	1 480
Итого отложенный налог на прибыль (свернуто)	516	340	856	623	1 480

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

Наименование показателя	Ссылка	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	39 064	3 495
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(7 812)	(699)
Постоянный налоговый расход	[4]	(4 617)	(4 402)
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(12 429)	(5 101)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- LivaNova Belgium NV, зарегистрированное по адресу: Ikaroslaan 83, 1930 Zaventem, Belgium, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- LivaNova Deutschland GmbH, зарегистрированное по адресу: Lindberghstr. 25, 80939 München, Deutschland, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- Sorin Group Italia Srl, зарегистрированное по адресу: Via Benigno Crespi 17, 20159 Milano, Italy,

- не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- LivaNova PLC, зарегистрированное по адресу: 5 Merchant Place North Wharf Road London, W2 1AY United Kingdom, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- LivaNova Site Management S.r.l., зарегистрированное по адресу: Via Benigno Crespi 17, 20159 Milano, Italy, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2022 и 2023 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Связанная сторона	2023 г.	2022 г.
LivaNova Deutschland GmbH	111 023	119 678
LivaNova Belgium NV	91 414	105 921
Sorin Group Italia Srl	52 635	40 801
LivaNova PLC	2 434	9 304
LivaNova Site Management S.r.l.	282	3 293
Итого	257 788	278 997

Состояние расчетов со связанными сторонами

Информация по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.	2023 г.	2022 г.	2021 г.
LivaNova Deutschland GmbH	28 206	-	-	-	107 673	8 505
LivaNova Belgium NV	-	-	-	21 635	44 854	2 511
LivaNova PLC	-	-	-	18 907	16 135	10 946
LivaNova Site Management S.r.l.	-	-	-	1 909	1 627	9 771
Sorin Group Italia Srl	-	-	-	33 364	23 428	25 293
Итого	28 206	-	-	75 815	193 717	57 026

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона	2023 г.	2022 г.
Платежи в адрес связанных сторон (текущие операции)		
LivaNova Deutschland GmbH	222 069	19 998
LivaNova Belgium NV	118 729	56 074
Sorin Group Italia Srl	42 700	42 666
LivaNova PLC	-	4 073
LivaNova Site Management S.r.l.	-	11 248
Итого	383 498	134 059

5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение

доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества. Руководство Общества принимает все коммерчески разумные меры для обеспечения устойчивости хозяйственной деятельности Общества.

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подготовки настоящей пояснительной записки к Бухгалтерской отчетности за 2023 г. информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

ООО «Сорин Групп Рус»

«27» марта 2024 г.

Мердеева С.Д.



На основании Доверенности №20240322-Д2 от 22.03.2024