

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ» (Общество) зарегистрировано 14 апреля 1998г. (свидетельство Московской регистрационной палаты №1000.34)

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением МНС по г. Москве за №1027700495415 05 декабря 2002. Свидетельство 77 № 007273351.

Учредителем ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ» является корпорация «БИО-РАД Лабораториз, Инк.», зарегистрированная по законодательству штата Делавер, США, расположенная по адресу: Калифорния 94547, Геркулес, Альфред Нобель Драйв 1000, СА 94547, США. Акции компании обращаются на торговой площадке NYSE.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ» - Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300), код собственности по ОКФС - 23 (Собственность иностранных юридических лиц).

Место нахождения (юридический адрес) Общества - 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, дом № 5, строение 5А.

Основными видами деятельности Общества являются торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях, техническое обслуживание (сервис), сдача в аренду медицинской техники.

ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ» в России занимается поставками реагентов и оборудования для лабораторного скрининга в службе крови, иммунодиагностики инфекционных заболеваний, ПЦР, исследования диабета. Основные и постоянные клиенты Общества — Центры по борьбе со СПИД, кожно-венерологические диспансеры, диагностические и научные центры, больницы, ведомственные и частные лаборатории. ООО «БИО-РАД ЛАБОРАТОРИИ», используя свой высокий научно-технический потенциал, делает акцент на области лабораторно-клинической практики, где проблемы можно решить только путем внедрения передовых высокотехнологических методов исследования.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности компании в целом. Общество в течение 2023 года имело 6 обособленных подразделений, не выделенных на отдельные балансы, находящихся в городах: Санкт-Петербург, Новосибирск, Краснодар, Красноярск, Пушкино. В феврале 2023 года закрыли и сняли с учета обособленное подразделение в городе Курске.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 101 человек (2022 год - 111 человек).

Состав исполнительных и контрольных органов ООО «Био-Рад Лаборатории»:

Генеральный директор – А.Я. Шестаков

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023:

1 Доллар США – 89,6883рублей

1 Евро - 99,1919 рублей

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 15 марта 2024 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует намеренность и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

На отчетную дату Общество не имеет на балансе нематериальных активов.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.2.1. *Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 (Сорок тысяч) рублей.

2.2.2. *Инвентарный объект*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.
- самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 80% процентов первоначальной стоимости основного средства

2.2.3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

2.2.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.5. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Общество не имеет договоров по приобретению ОС, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

2.2.6. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.2.7. Способ начисления амортизации

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.2.8. Сроки полезного использования

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Автомобили – 37-85 месяцев;

Мебель – 61-120 месяцев;

Оборудование и инструменты - 24-61 месяц;

Серверы и компьютеры и прочее компьютерное оборудование – 25-36 месяцев;

Сетевое оборудование – 25-37 месяцев;

Улучшение арендуемого имущества – 24-61 месяц;

Оборудование для демонстрации – 37-60 месяцев

2.2.9. Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ-5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

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.

2.3.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.3.5. Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов

Списание ТЗР или отклонений в стоимости материалов (по отдельным видам или группам материалов) производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

2.3.6. Порядок расчета доли ТЗР, приходящихся на подлежащие списанию недостачи и порчи запасов

Величина транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на подлежащие списанию недостачи и порчи запасов и относящаяся к этому запасу, списывается в сумме фактических расходов, относящихся к списанным МПЗ.

2.3.7. Способ признания коммерческих расходов

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

2.3.8. Учет малоценных основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.3.9. Учет приобретения товаров

В отношении товаров в Обществе применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены товары. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость товаров, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), первоначально учитываются по дебету счета 16 "16, Отклонение в стоимости материальных ценностей". Фактически поступившие в организацию товары принимаются к учету на счет 41 "Товары" по учетной (договорной) цене.

Списание ТЗР производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости отпущенных (отгруженных) товаров. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости товаров определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости.

Суммы ТЗР, подлежащие списанию по итогам месяца, списываются со счета 16 в дебет счета 90 "Продажи".

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Такие расходы сначала отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем списываются на себестоимость продукции (работ, услуг). Порядок списания расходов будущих периодов – равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.5.1. 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).

2.5.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

В составе оценочных обязательств Общество отражает резерв на гарантийный ремонт, резерв на выплату ежегодного вознаграждения, резерв на оплату отпусков.

2.6. Расчеты по аренде

По состоянию на 31.12.2023 года нижеперечисленное имущество стоимостью более 300 тыс.руб. арендовано на срок, превышающий 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды:

Наименование имущества	Арендодатель	Дата начала аренды	Дата окончания аренды	Фактическая стоимость права пользования активом, на 01.01.2022, тыс.руб.	Фактическая стоимость права пользования активом, на 31.12.2023, тыс.руб.	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.
Офисное помещение по адресу: 105064, Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 5А	ОАО «АЗ «Арма»	01.01.2022	10.02.2026	153 508	143 493	44 717
Складское помещение по адресу: МО, Пушкинский р-н, г. Пушкино, Пушкинское поле, владение 10, строение 1	АО «Торос»	01.01.2022	01.10.2031	94 677	106 121	10 922

2.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете организации при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99, а именно:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.7.1. *Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

- доходы от продажи изделий медицинского назначения и медицинской техники;
- поступления, связанные с выполнением работ по техническому обслуживанию и ремонту медицинской техники;
- поступления от сдачи в аренду медицинской техники.

2.7.2. *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- Курсовые разницы
- Прибыль от реализации прочих активов (основные средства)
- Восстановление резерва по сомнительным долгам
- Списание неустраиваемой кредиторской задолженности
- Излишки ТМЦ
- Безвозмездно полученные ТМЦ
- Прочие доходы.

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

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

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имеют место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов и отражаются на счетах бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Отклонения в стоимости товара учитываются на счетах 15 «Заготовление и приобретение товаров» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.8.1. *Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации :*

- Оплата труда
- Социальные отчисления
- Командировочные расходы
- Аренда
- Амортизация
- Транспортные услуги
- Расходы по доставке
- Расходы по гарантии
- Страхование
- Транспортные расходы
- Информационные, юридические, консультационные услуги, архив
- Расходы на выставки и рекламу
- Подготовка, поиск кадров
- Прочие расходы

2.8.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Курсовые разницы
- Убыток от реализации прочих активов (основные средства)
- Создание резерва по сомнительным долгам
- Списание дебиторской задолженности
- Резерв под обесценение ТМЦ
- Потери ТМЦ
- Расходы штрафы, пени по налогу на прибыль
- Прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 296 244 тыс.руб., в том числе дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2023 г. составляет 231 487 тыс. руб., поставщиков и подрядчиков 22 209 тыс. руб.

Основными дебиторами на 31.12.23 являются:

- ООО «АСТРА-77» - 59 335 тыс.руб
- АО «Р-Фарм»- 21 519 тыс. руб.
- ООО «Гемотест» - 16 422 тыс. руб.
- ООО «КДЛ ТЕСТ» - 22 927 тыс. руб
- АО «АЯКС» - 12 119 тыс.руб.

Поставщики (авансы):

- ООО «АЗ «АРМА» - 10 229 тыс. руб.
- ООО «СЦМП» - 2 128 тыс. руб.
- ООО «Регинг» - 432 тыс. руб.
- АО «ТОРОС» - 6 249 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности (строка расчеты с разными дебиторами и кредиторами) отражены расходы будущих периодов в сумме 25 878 тысяч рублей за 2022 год и 26 684 тысяч рублей за 2023 год.

(тысяч рублей)

Описание	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы на страхование автомобилей	2 877	3 665
Расходы на страхование сотрудников	2 613	2 847
Прочее	1 268	970
Программное обеспечение	19 800	14 000
Расходы на командировки	60	4 396
ВСЕГО	26 618	25 878

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тысяч рублей)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	2 339	379 933	14 291
Средства на специальных счетах	906	456	768
Итого денежные средства	3 245	380 389	15 059
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	962 910		391 000
Итого денежные эквиваленты	962 910		391 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса)	966 155	380 389	406 059

3.3. Расчеты по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующую структуру:

(тысяч рублей)

Наименование налога (сбора)	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Кредиторская задолженность на 31.12.2023	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Кредиторская задолженность на 31.12.2022
НДС		22 193		14 032
Налог на прибыль	473	-	17 614	-
Налог на имущество		698		1 307
Транспортный налог	-	51	-	70
ЕНС	3 538			
ВСЕГО	4 011	22 942	17 614	15 409

Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет. Все налоги и взносы уплачивались в срок и в полном объеме.

3.4. Выручка и прочие доходы

3.4.1. В 2023 и 2022 году у Общества были следующие виды выручки:

(тысяч рублей)

Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг	Выручка от продаж покупателям, 2023	Выручка от продаж покупателям, 2022
Оптовая торговля медицинскими изделиями	2 457 480	3 313 966
Сервисные услуги	43 107	42 439
Доходы от сдачи оборудования в аренду	7 703	9 431
ВСЕГО	2 508 290	3 365 836

Оптовая торговля медицинскими изделиями составляет 98,0% и 98,5% в 2023 и 2022 годах соответственно.

3.4.2. *Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации*

(тысяч рублей)

Наименование покупателя	Общая величина выручки от продаж, 2023	Общая величина выручки от продаж, 2022
ООО «АСТРА-77»	226 675	416 838
АО «Р-Фарм»	494 309	551 489
ООО «Компания Хеликон»		521 738
ООО «ДЕНЕБ»	230 977	

3.4.3. *Информация о прочих доходах*

(тысяч рублей)

Виды прочих доходов	2023	2022
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	-	-
Продажа ОС и материалов	13 997	8 389
Курсовые разницы	1 517	-
Безвозмездно полученные активы	2 684	3 748
Прочие	4 080	3 072
ВСЕГО	22 278	15 209

3.5. **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

3.5.1. *Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)*

(тысяч рублей)

Вид расхода	За 2023 год	Доля в общей сумме расходов в 2023 (%)	За 2022 год	Доля в общей сумме расходов в 2022 (%)
Себестоимость проданного товара	1 195 305	60,2	1 881 460	69,9
Коммерческие расходы	728 107	36,7	749 450	27,9
Прочие расходы	62 403	3,1	58 845	2,2

3.5.2. *Информация о коммерческих расходах*

(тысяч рублей)

Коммерческие расходы	2023	2022
Оплата труда	304 990	302 914
Социальные отчисления	77 150	77 196
Командировочные расходы	25 426	26 178
Аренда	65 917	70 514
Амортизация	139 096	124 849
Расходы по доставке	24 692	19 436
Расходы по гарантийному ремонту	- 11 459	- 7 614
Страхование	17 141	17 902
Автомобильные расходы	12 150	12 623
Информационные, юридические, консультационные услуги, архив	47 455	1 581
Расходы на выставки и рекламы	6 142	12 325
Подготовка, поиск кадров, конференции	1 023	4 845
Прочие	18 384	86 701

ВСЕГО	728 107	749 450
--------------	----------------	----------------

3.5.3. Информация о прочих расходах

<i>(тысяч рублей)</i>		
Виды прочих расходов	2023	2022
Списание ТМЦ	33 850	36 373
Резерв под обесценение ТМЦ (начисление +, восстановление -)	-7 551	-6 592
Курсовые разницы	2 046	-
Списание дебиторской задолженности	-	24
Резерв по сомнительным долгам (начисление)	1 691	237
Проценты по аренде	17 182	19 308
Прочие	15 185	9 495
ВСЕГО	62 403	58 845

3.6. Информация о денежных потоках

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Прочие платежи по текущей деятельности включают в себя следующее:

(тысяч рублей)

Наименование	2023	2022
Прочие платежи всего	77 331	48 222
из них:		
Таможенные платежи	44 628	27 104
Платежи по расчетам с подотчетными лицами	8 576	9 378
Чистый поток по НДС		8 216
Платежи по прочим налогам	4 029	1 156
Прочие	20 098	2 368

Платежи по долгосрочной аренде учетны в составе денежных потоков от финансовых операций.

3.7. Информация о связанных сторонах

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

3.7.1. Материнская компания

Материнской компанией и учредителем Общества является корпорация «БИО-РАД Лабораториз, Инк.», зарегистрированная по законодательству штата Делавер, США, расположенная по адресу: Калифорния 94547, Геркулес, Альфред Нобель Драйв 1000, СА 94547, США.

«БИО-РАД Лабораториз, Инк.» оказывало услуги Обществу.

Основными поставщиками товара для Общества являются компания «БИО-РАД Лабораториз, Инк.» и «Био-Рад Европа Гмбх» которые входят в корпорацию Био-Рад.

3.7.2. Перечень связанных сторон

«БИО-РАД Лабораториз, Инк.», США

«Био-Рад Европа Гмбх», Швейцария

3.7.3. Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества выплачивались на основании заключенных трудовых договоров.

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор
- Руководители подразделений

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения управленческого персонала Компании, включая заработную плату и премии, составила 65 893 тысячи рублей, страховые взносы 13 292 тысячи рублей. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 69 080 тысяч рублей, страховые взносы 14 111 тысяч рублей

3.7.4. Операции, проведенные со связанными сторонами

Информация об объемах операций и сальдо расчетов с материнской компанией и другими связанными сторонами за 2023 и 2022 год приведена в таблицах ниже

(тысяч рублей)					
Контрагент, операция	Период	Остаток на начало года	Поступление	Погашение	Остаток на конец периода
«БИО-РАД Лабораториз, Инк.», в том числе	За 2023 г.	254 865	581 709	370 000	385 574
	За 2022 г.	303 018	1 133 847	370 000	254 865
За товары	За 2023 г.	×	311 709	×	×
	За 2022 г.	×	933 847	×	×
Выплачено дивидендов	За 2023 г.	200 000	270 000	90 000	380 000
	За 2022 г.	×	200 000	×	200 000
«Био-Рад Европа Гмбх», в том числе:	За 2023 г.	79 394	872 161	892 000	59 554
	За 2022 г.	301 775	1 055 783	1 278 164	79 394
За товары	За 2023 г.	×	872 161	×	×
	За 2022 г.	×	1 055 783	×	×

Годовые дивиденды по результатам деятельности Общества за 2022 год были начислены согласно Решению №2 Единственного участника Общества от 27 апреля 2023 года. Сумма начисленных дивидендов – 270 000 тыс. рублей. Дивиденды за 2021 год были выплачены в 2023 году в сумме 60 000 тыс. рублей, дивиденды за 2022 год были выплачены в 2023 году в сумме 30 000 тыс. рублей.

Промежуточные дивиденды за 2023 год не начислялись и не выплачивались.

3.8. Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах) и отложенных налогах

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

(тысяч рублей)

Показатель	2023	2022
Условный расход по налогу на прибыль	112 906	140 932
Постоянные налоговые обязательства (активы)	6 354	4 219
из них:		
расходы, не учитываемые в налоговом учете	6 354	4 219
Отложенные налоговые обязательства	10 189	4 963
из них:		
расходы, начисленные для целей налогового учета, временно не принятые для бухгалтерского учета	10 189	4 963
Отложенные налоговые активы	-9054	-15 335
из них:		
амортизация основных средств	3 024	
Изменение оценочных обязательств	-4 008	-12 845
Изменение арендных обязательств	-8 070	-2 490
Текущий налог на прибыль	120395	134 780

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.1.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)

Общество подвергается следующим видам рисков:

Рыночные риски:

Связаны с неблагоприятными для Общества 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, этот вид риска имеет очень существенное значение.

Ужесточение санкций, ограничения, вводимые Правительством РФ также увеличили неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. Однако, у Общества есть уверенность в том, что его товар является конкурентоспособным, качественным, имеющим хорошую репутацию на Российском рынке.

Некоторые виды товара не имеют российских аналогов. Это позволяет надеяться на дальнейшее динамичное развитие Общества. Общество предоставляет широкий спектр продуктов для использования в поддержке диагностического скрининга инфекций, подтверждения результатов тестов, эпиднадзора и исследований и разработок терапии/вакцин, в 2023 году спрос на эти продукты был особенно велик.

Общество продолжает работу в условиях объявленных санкций.

Кредитные риски:

Связаны с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами.

В составе кредитных рисков Общества необходимо отметить продажу товаров с отсрочкой платежа или на условиях товарного кредита. На суммы непогашенной в срок дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Однако у Общества есть уверенность в несущественности данного вида риска, так как при принятии решения о величине кредитного лимита, либо отсрочки платежа, Общество проверяет финансовое положение организаций-контрагентов. В качестве источников первичной информации Общество использует бухгалтерские отчетности контрагентов, информацию с сайта ФНС России, подтверждающую факт юридического существования дебитора, наличие дебитора в ЕГРЮЛ и т.д. Дебиторам, не оплачивающим свою задолженность в срок, отгрузки прекращаются. Большая часть дебиторской задолженности Общества не является просроченной.

Риск ликвидности:

Связан с возможностью организации своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства.

Общество имеет текущую задолженность перед поставщиками за приобретенные товарные и материальные ценности, перед подрядчиками за выполненные работы, а также перед исполнителями за оказанные услуги. Расчеты с поставщиками производятся регулярно, не допуская тем самым существенного увеличения кредиторской задолженности.

Также следует отметить, что Общество является добросовестным налогоплательщиком, который не имеет существенной задолженности перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами. Финансовое состояние Общества является стабильным, риск ликвидности – минимальным.

Налоговые риски:

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. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

5. События после отчетной даты

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

После отчетной даты Общество выплатило часть распределенных дивидендов за 2021 год в размере 20 млн.руб. Налог у источника выплаты удержан.

В январе 2024 года Общество получило запрос от Кингиссепской таможни, касающийся таможенной стоимости полученных товаров за период с 2021 по 2023 год, а также информации об отражении товара в учете, о выручке, чистой прибыли, распределенных и выплаченных дивидендах. 5 марта 2024 года Обществом подготовлен и направлен в таможню аргументированный ответ с приложением копий документов и выгрузок из учетных программ.

Руководитель _____

Шестаков Александр Яковлевич

15 марта 2024 г.