

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023г. и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023г. ООО «Сисмекс РУС».

Данная отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с исправлением технических ошибок.

Исправления коснулись:

- основных средств (стр.1150), отложенных налоговых активов (стр. 1180), запасов (стр.1210), дебиторской задолженности (стр.1230), нераспределенной прибыли (стр. 1370), отложенных налоговых обязательств (стр.1420), кредиторской задолженности (стр.1520), а также прочих обязательств (стр. 1450 и 1550) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023;
-себестоимости продаж (стр.2120), управленческих расходов (стр. 2220), процентов к уплате (стр. 2330), прочих расходов (стр. 2350), отложенного налога на прибыль (стр. 2412) за 2023 год.

Данные корректировки обусловлены исправлением технических ошибок, связанных с отражением операций с лизинговым имуществом.

В результате исправлений чистый убыток от деятельности Общества за 2023 увеличился на 251 тыс. руб. Совокупный финансовый результат за 2023 уменьшился на 251 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2023 в результате внесения технических правок увеличилась на 5 692 тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сисмекс РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Сисмекс РУС».

Юридический адрес: 123290, Москва г. Магистральный 1-й туп, дом № 11, строение 10, этаж 2, помещение V, комнаты 1-23, 25-39.

Фактический адрес: 123290, Москва г. Магистральный 1-й туп, дом № 11, строение 10.

Дата государственной регистрации: **11.01.2011 г.**, ОГРН **1117746002593**, ИНН **7714827600**, КПП **771401001**.

Уставный капитал организации составляет 40 400 000 руб. (Сорок миллионов четыреста тысяч рублей).

Состав участников:

- Сисмекс ЮРОП СЕ – 99,01% доля в уставном капитале (40 000 тыс. руб.), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Федеративной Республики Германии 10.10.1980г. в Административном суде г. Килия за номером HRB 4179 NO, место нахождения Борнбарх 1, 22848 Нордерштедт, Федеративная Республика Германия.

- Сисмекс ДОЙЧЛАНД ГМБХ – 0,99% доля в уставном капитале (400 тыс. руб.), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Федеративной Республики Германии 09.05.1995г. в Административном суде г. Килия за номером HRB 3655 NO, место нахождения Борнбарх 1, 22848 Нордерштедт, Федеративная Республика Германия.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Козырева Елена Александровна, которая избрана на основании Решения учредителей № 12/01 от 14.02.2012г. с 01.04.2012г. Продление полномочий осуществлялось в соответствии с Решением № 16/01 от 10.03.2015г. о продлении полномочий Генерального директора с 01.04.2015г. на три года, Решением № 01 от 07.03.2018г. о продлении полномочий Генерального директора с 01.04.2018г. на три года и Решением № 01/2021 от 05.03.2021г. о продлении полномочий Генерального директора с 01.04.2021г. на три года.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 109 человек, за 2023 год составила 103 человека.

Фактическая численность по состоянию на 31.12.2022г. составила 106 человека, на 31.12.2023 составила 103 человека.

Общество не имеет филиалов, представительств.

Общество имеет одно обособленное подразделение в г. Химки (141402, Московская обл., г. Химки, Вашутинское шоссе, 46)

Основными видами деятельности организации являются:

- **торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 2 – 46.46) - оптовая торговля медицинскими товарами и изделиями, медицинскими и химическими реагентами**, на основании п. 2 подпункта 1 ст. 149 НК РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

- **представление услуг по монтажу и наладке медицинской техники, контроль технического состояния медицинской техники, периодическое и текущее техническое обслуживание и ремонт медицинской техники** на основании лицензии № ФС-99-04-002592 от 15.04.2015г. Серия ФС № 024369

Сведения о связанных сторонах:

Аффилированное лицо	Характер отношений с аффилированным лицом	Виды операций с аффилированным лицом	Объем операций с аффилированным лицом в 2022г.	Объем операций с аффилированным лицом в 2023г.	Кредиторская и дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	Кредиторская и дебиторская задолженность на 31.12.2023г.
Сисмекс ЮРОП СЕ HRB 24262 KI	99,01% доля в уставном капитале ООО «Сисмекс РУС».	Поставка ТМЦ на территорию РФ по Контракту о поставках № 010115 от 01.01.2015 (медицинские товары и изделия, медицинские и химические реагенты) Инвойсы Контракт о поставках № 080422-1 от 08.04.2022г.	1 043 481 тыс. руб. 1 823 тыс. руб. 1 406 243 тыс. руб.	0 тыс. руб. 2 498 тыс. руб. 263 425 тыс. руб.	225 906 тыс. руб. кредиторская задолженность Нет 1 402 595 тыс. руб. кредиторская задолженность	Нет Нет 1 300 718 тыс. руб. кредиторская задолженность

		Контракт о поставках № 120422 от 12.04.2022г. (ЕВРО)	176 166 тыс. руб.	0 тыс. руб.	27 438 тыс. руб. кредиторская задолженность	Нет
Сисмекс ДОЙЧЛАНД ГМБХ HRV 3655 NO	0.99% доля в уставном капитале Сисмекс РУС.	нет	-	-	-	-
ООО «Сисмекс Продакшн РУС» ИНН 5031128112	ООО «Сисмекс РУС» имеет 1% доли в уставном капитале ООО «Сисмекс Продакшн РУС». Действующим руководителем компании ООО «Сисмекс Продакшн РУС». является Козырева Елена Александровна	- Договор № 2018/01-15 от 15.01.2018г. (оказание непрофильных функций – бухгалтерское, кадровое, логистическое, юридическое и IT сопровождение). - Контракт о поставках № 1 от 01.04.2019 г. - поставка произведенных реагентов. Договор займа б/н от 21.02.22г. Договор займа б/н от 25.10.22г. Договор поставки № 066/S/SSM/09-18 от 05.09.2018г.	1 515 тыс. руб. 78 692 тыс. руб. 48 414 тыс. руб. 61 662 тыс. руб. -	1 027 тыс. руб. 18 139 тыс. руб. - 3 633 тыс. руб. 96 тыс. руб.	182 тыс. руб. дебиторская задолженность 8 187 тыс. руб. кредиторская задолженность Нет 61 311 тыс. руб. кредиторская задолженность	182 тыс. руб. дебиторская задолженность 600 тыс. руб. кредиторская задолженность - 60 306 тыс. руб. кредиторская задолженность 96 тыс. руб. дебиторская задолженность
Козырева Елена Александровна ИНН770702934397	Генеральный директор	Краткосрочные вознаграждения: Оплата труда НДФЛ по краткосрочным вознаграждениям Страховые взносы по краткосрочным вознаграждениям Долгосрочные вознаграждения	12 390 тыс. руб. 1 762 тыс. руб. 2 092 тыс. руб. -	11 556 тыс. руб. 1 633 тыс. руб. 2 031 тыс. руб. -	Нет Нет Нет -	Нет Нет Нет -
Systemex Corporation 1400-01-009530	Управляет контролирующим лицом (Сисмекс ЮРОП СЕ)	Контракт о поставках № 110216 от 11.02.2016 (медицинские товары и изделия) Договор оказания агентских услуг №01042017 от 01.04.017 (испытание анализаторов ХИСКЛ)	17 167 тыс. руб. 240 тыс. руб.	646 880 тыс. руб. 3 895 тыс. руб.	Нет 3 482 тыс. руб. дебиторская задолженность	460 969 тыс. руб. кредиторская задолженность 2 608 тыс. руб. дебиторская задолженность

Sysmex Shanghai Ltd.	Собственником является контролирующее лицо (Sysmex Corporation)	Контракт о поставках № 170823 от 01.09.2023 (медицинские товары и изделия)	-	253 380 тыс. руб	Нет	253 359 тыс. руб. кредиторская задолженность
----------------------	---	--	---	------------------	-----	--

Дивиденды в 2022 и 2023 годах не выплачивались.

Сведения о бенефициарных владельцах:

Сисмекс Корпорэйшн является публичной компанией акции, которой находятся в свободном обращении на Токийской фондовой бирже.

2. Основные принципы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет велся в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.

Состав бухгалтерской отчетности:

Приказом № 298 от 16.01.2023г. Обществом утвержден состав бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023г.

Приложения к ним:

- отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2023г.

- отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г.

- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023г. и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023г, который состоит из текстовой информации и информации в виде таблиц.

Отчет о движении денежных средств

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

Денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей организации.

Сведения о движении денежных средств, представляются в валюте Российской Федерации. Остатки иностранной валюты для отражения в отчетности пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату, а движение денежных средств в иностранной валюте - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств. Величина влияния курса иностранной валюты указывается отдельно, в строке 4490 Отчета о движении денежных средств.

В 2022 году и 2023 году денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений и платежей.

Лимит остатка кассы на 2022г. и 2023г. не установлен, так как операции с наличными денежными средствами Обществом не осуществляются. Выплата заработной платы сотрудникам и выдача подотчетных средств осуществляется на банковские карточки сотрудников и корпоративные карты организации.

Сопоставимость данных и сравнительные показатели

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не вносились исправления в сравнительные показатели на 31.12.2022 и 31.12.2021 в бухгалтерском балансе и за 2022 год в отчете о финансовых результатах.

Информация об исправлении ошибок.

После представления отчетности за 2023 год в налоговые органы были выявлены технические ошибки, а именно:

- некорректное отражение операций по учету лизингового имущества в соответствии с правилами учета ППА, установленными ФСБУ 25/2018 «Аренда».

В результате исправления ошибок получены следующие данные:

Бухгалтерский баланс (показатели по состоянию на 31.12.2023), (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Сумма		Корректировка
		До корректировки	После корректировки	
Основные средства, в том числе:	1150	888 100	889 763	1 663
- ППА (аренда, лизинг)	11503	70 924	70 310	(614)
Отложенные налоговые активы	1180	210 170	217 385	7 215
Итого по разделу I	1100	1 100 341	1 109 219	8 878
Запасы	1210	976 694	976 746	52
Дебиторская задолженность	1230	503 746	500 509	(3 237)
Итого по разделу II	1200	1 935 772	1 932 586	(3 186)
Нераспределенная прибыль	1370	817 762	817 511	(251)
Итого по разделу III	1300	858 162	857 911	(251)
Отложенные налоговые обязательства	1420	(4 628)	2 833	7 461
Прочие обязательства	1450	43 698	53 273	9 575
Итого по разделу IV	1400	99 070	116 106	17 036
Кредиторская задолженность	1520	2 038 826	2 036 093	(2 733)

Наименование показателя	Код строки	Сумма		Корректировка
		До корректировки	После корректировки	
Прочие обязательства	1550	30 158	21 799	(8 359)
Итого по разделу V	1500	2 078 881	2 067 788	(11 093)
БАЛАНС	1600, 1700	3 036 113	3 041 805	5 692

Отчет о финансовых результатах (показатели за 2023 год), тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма		Корректировка
		До корректировки	После корректировки	
Себестоимость продаж	2120	(1 019 651)	(1 019 608)	43
Управленческие расходы	2120	(192 026)	(191 910)	116
Проценты к уплате	2330	(19 837)	(20 008)	(171)
Прочие расходы	2350	(290 232)	(290 224)	8
Отложенный налог на прибыль	2412	143 435	143 189	(246)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(602 539)	(602 790)	(251)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(602 539)	(602 790)	(251)

Отчет об изменениях капитала, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Показатель	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО
за 2023 год						
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	до корректировки	-	-	(602 539)	(602 539)
		после корректировки	-	-	(602 790)	(602 790)
		корректировка	-	-	(251)	(251)
убыток	3321	до корректировки	X	X	(602 539)	(602 539)
		после корректировки	X	X	(602 790)	(602 790)
		корректировка	X	X	(251)	(251)
Величина капитала на 31.12.2023	3300	до корректировки	40 400	-	817 762	858 162
		после корректировки	40 400	-	817 511	857 911
		корректировка	-	-	(251)	(251)

Чистые активы (код строки 3600)	Сумма		Корректировка
	До корректировки	После корректировки	
На 31 декабря 2023	858 162	857 911	(251)

Отчет о движении денежных средств (показатели за 2023 год), тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма		Корректировка
		До корректировки	После корректировки	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(948 901)	(944 810)	(4 091)
Платежи по договорам финансовой аренды	4324	(33 852)	(37 942)	4 090
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(381 694)	(381 694)	-

Основные элементы учетной политики организации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством Главного бухгалтера.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно 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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, основными средствами не признаются, а затраты, формирующие их стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Общество амортизирует ППА линейным методом. В бухгалтерском балансе ППА оценивается по его первоначальной стоимости уменьшенной на сумму накопленной амортизации и отражается по строке 1150 «Основные средства»

Учетная политика для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод, по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу, по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки

Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является момент отгрузки товара и предъявление покупателю расчетных документов. В отчетном периоде организации осуществляла как деятельность, облагаемую НДС, так и деятельность, не облагаемую НДС – продажа медицинских товаров и изделий, медицинских и химических реагентов.

Датой реализации продукции собственного производства, товаров (работ, услуг) и иного имущества является дата перехода права собственности на продукцию собственного производства, товары (работы, услуги) и иное имущество, определяемая в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, и предъявления покупателю расчетных документов.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Организация исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

Планируемые изменения учетной политики на 2024 год.

С 1 января 2024 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обновленная редакция, касающиеся правил формирования стоимости нематериальных активов).

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, в связи с тем, что сумма активов, подлежащих учету в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» является несущественной.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

3.1.1. Выручка за 2022 г. составила 3 749 509 тыс. руб.; в 2023 г. составила 1 195 503 тыс. руб.

Основным видом деятельности организации является:

- **торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 2 – 46.46)**. Выручка за 2022г. выручка по основной деятельности составила 3 588 450 тыс. руб., что составляет 95,71 % от общей суммы реализации, в 2023г. выручка по основной деятельности составила 1 059 067 тыс. руб., что составляет 88,59 % от общей суммы реализации.

- представление услуг по монтажу и наладке медицинской техники, контроль технического состояния медицинской техники, периодическое и текущее техническое обслуживание и ремонт медицинской техники. В 2022г. выручка по предоставлению услуг по монтажу и наладке медицинской техники составила 35 360 тыс. руб., что составляет 0,94 % от общей суммы реализации, в 2023г. выручка по предоставлению услуг по монтажу и наладке медицинской техники составила 35 398 тыс. руб., что составляет 2,96 % от общей суммы реализации.

Другие виды деятельности:

Вид деятельности	Выручка без учета НДС 2022г., тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Выручка без учета НДС 2023г., тыс. руб.	Процент от общей выручки, %
Оказание услуг по организации транспортного обслуживания	8 982	0,24	6 243	0,52
Аренда приборов (медицинских изделий)	116 717	3,11	94 795	7,93

3.1.2. Прибыль (убыток) от продаж по обычным видам деятельности в 2022 г. – 127 723 тыс. руб., в 2023 г. – (582 688) тыс. руб.;

3.1.3 Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг: в 2022 г. – (2 846 934) тыс. руб., в 2023г. – (1 019 608) тыс. руб.;

3.1.4. Прочие доходы:

в 2022г. – 375 487 тыс. руб.:

- по курсовым разницам – 212 742 тыс. руб.;
- от продажи ОС и ТМЦ – 71 691 тыс. руб.;
- скидки поставщиков – 5 206 тыс. руб.;
- излишки по инвентаризации – 1 135 тыс. руб.;
- доходы от разукomплектации ОС – 3 802 тыс. руб.;
- доходы связанные с продажей валюты – 77 087 тыс. руб.;
- прочие доходы – 3 824 тыс. руб.

в 2023г. – 146 938 тыс. руб.:

- по курсовым разницам – 92 295 тыс. руб.;
- от продажи ОС и ТМЦ – 20 854 тыс. руб.;
- скидки поставщиков – 2 473 тыс. руб.;
- излишки по инвентаризации – 343 тыс. руб.;
- доходы от разукomплектации ОС – 3 745 тыс. руб.;
- доходы по корректировкам прошлых лет – 19 046 тыс. руб.;
- корректировка таможенных пошлин – 4 374 тыс. руб.;
- прочие доходы – 3 808 тыс. руб.

По стр. 2320 «Проценты к получению» отражены проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах. Сумма процентов за 2022 год составила 650 тыс. руб., за 2023 год – 3 тыс. руб.

3.1.5. Прочие расходы: 2022 г. – (524 627) тыс. руб.:

- по курсовым разницам – (245 040) тыс. руб.;
- по амортизации ОС, сданных в аренду – (64 634) тыс. руб.;
- по уничтожению просроченной продукции – (44 815) тыс. руб.;
- доход банков – (3 578) тыс. руб.;
- себестоимость ОС и ТМЦ – (59 528) тыс. руб.;
- отгрузка товара по претензии клиента – (5 305) тыс. руб.;
- списание товаров по причине потери товарного вида – (2 781) тыс. руб.;
- списание изношенных ОС – (9 265) тыс. руб.;
- расход от разуконплектации ОС – (1 855) тыс. руб.;
- расходы связанные с продажей валюты – (77 578) тыс. руб.;
- сомнительные долги – (4 571) тыс. руб.;
- прочие расходы – (5 677) тыс. руб.

В 2023 г. – (290 224) тыс. руб.:

- по курсовым разницам – (134 847) тыс. руб.;
- по амортизации ОС, сданных в аренду – (25 813) тыс. руб.;
- по уничтожению просроченной продукции – (46 739) тыс. руб.;
- доход банков – (929) тыс. руб.;
- себестоимость ОС и ТМЦ – (15 819) тыс. руб.;
- отгрузка товара по претензии клиента – (324) тыс. руб.;
- списание товаров по итогам инвентаризации – (736) тыс. руб.;
- списание товаров по причине потери товарного вида – (1 224) тыс. руб.;
- списание изношенных ОС – (743) тыс. руб.;
- расход от разуконплектации ОС – (3 339) тыс. руб.;
- расходы связанные с продажей валюты – (6 673) тыс. руб.;
- расходы по корректировкам прошлых лет – (48 842) тыс. руб.;
- корректировка таможенных пошлин – (605) тыс. руб.;
- прочие расходы – (3 591) тыс. руб.

3.1.6. Текущий налог на прибыль: в 2022г. – (4 694) тыс. руб. в 2023г. – 0 тыс. руб.

3.1.7. В 2022г. получен убыток – (36 119) тыс. руб., в 2023г. получен убыток – (602 790) тыс. руб.

3.1.8. Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности организация на конец 2023г. не имеет.

3.1.9. На 31.12.2022г. количество лизинговых автомобилей у общества – 32 штуки. На 31.12.2023г. количество лизинговых автомобилей у общества – 23 штуки.

3.1.10. По результатам 2023 года Обществом получен убыток.

Указанные обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности общества с ограниченной ответственностью «Сисмекс РУС» продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество предпринимает все возможные действия по улучшению своего финансового состояния и возлагает надежды на установление стабильной экономической ситуации, стабильного курса иностранной валюты и соответственно уменьшение вероятности возникновения отрицательных курсовых разниц.

В связи с тем, что Общество на 31.12.2023 г. имеет убыток в сумме (602 790) тыс. руб., разработаны следующие мероприятия по улучшению финансового положения:

- 1.) Повышение доходности, в частности:
путём привлечения новых заказчиков;
закрытие нерентабельных подразделений;
мониторинг и анализ спроса на предоставление своих услуг.
- 2.) Экономия расходов, в частности:
уменьшение затрат на управленческие расходы;
оптимизация денежных потоков;
уменьшение дебиторской задолженности;
оптимизация запасов.
- 3.) Кадровая политика, в том числе:
улучшение структуры кадров.

Общество считает, что отраженный в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года отложенный налоговый актив в сумме 217 385 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 73 587 тыс. руб.), образовавшийся в связи с полученными Обществом налоговыми убытками отвечает понятию актива, так как согласно положениям статьи 283 НК РФ налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах бессрочно.

3.2 Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

На 31.12.2023 г. на забалансовых счетах организация учитывает ценности, приведенные в Таблице 1а:

Таблица 1а

Обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям	
Контрагент/ Договор	Сумма ценностей тыс. руб.
КИФА ООО	
ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ №4.2019 от 01.10.19 К ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ № 0121/S/MNA/10-17 от 05.10.2017	6 933

На 31.12.2022г. договорная стоимость неоплаченного товара составляет 11 579 тыс. руб. За 2023г. товары в рассрочку под обеспечение не передавались. За 2023г. частично списана сумма обеспечения по проданному в рассрочку товару в размере 4 646 тыс. руб. На 31.12.2023г. договорная стоимость неоплаченного товара составляет 6 933 тыс. руб.

3.3. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и в условных единицах

3.3.1. В отчетном периоде возникли следующие обязательства, выраженные в иностранной валюте:

- Sysmex Corporation Контракт о поставках № 110216 от 11.02.2016 в сумме 5 674 431,90 EURO.
- NINGBO CHENMING SEALS MANUFACTURING CO оплата по счету за ТМЦ на сумму 1 613,53 EURO.
- SYSMEX EUROPE SE счета в сумме 25 825,28 EURO.
- GUANGZHOU NINYIU ELECTRONIC TECHNOLOGY CO.LTD оплата по счету 202301192178 от 2023/1/19 на сумму 1 424,82 EURO.

В отчетном периоде частично погашены следующие обязательства, полученные в иностранной валюте в 2022г.:
SYSMEX EUROPE SE Договор на поставку товара № 120422 от 12.04.2022 в сумме 362 672,22 EURO.

В отчетном периоде частично погашены следующие обязательства, полученные в иностранной валюте в 2023г.:
Sysmex Corporation Контракт о поставках № 110216 от 11.02.2016 в сумме 1 027 186,00 EURO.

3.3.2. В отчетном периоде частично погашены следующие обязательства, выданные в иностранной валюте в 2022г.:

- Филиал КОО "Гросолим Лимитед" ДОГОВОР ПОСТАВКИ №088/S/ОК/04-21 от 26.04.2021 в сумме 70 192,07 EURO.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, велся в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражена в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачислялась на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

3.3.3. Сумма положительной курсовой разницы, образовавшейся по операциям пересчета задолженности, выраженной в иностранной валюте, составила за 2023г. 92 347 тыс. руб., сумма отрицательной курсовой разницы – (141 520) тыс. руб..

3.3.4. Сумма активов, выраженная в иностранной валюте, на 31.12.2023г. равна 12 708,71 EURO, что в рублевом эквиваленте составляет 1 260 тыс. руб.

3.3.5. Сумма обязательств, выраженная в иностранной валюте, на 31.12.2023г. равна 4 474 852,45 EURO, что в рублевом эквиваленте составляет 443 869 тыс. руб.

3.3.6. Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
доллар США 89,6883 руб.;
евро 99,1919 руб.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 года российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также по обязательствам третьих лиц.

Обеспечения полученные

Информация о полученных обеспечениях в виде поручительства третьих лиц перед организацией за проданный на условиях рассрочки платежа товар, представлена в п. 3.2 настоящих пояснений.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, организация не имеет.

3.6. Изменения оценочных значений

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

На конец 2022г. общество провело инвентаризацию обязательств и выявила сомнительную дебиторскую задолженность на сумму 4 571 тыс. руб., на которую был сформирован резерв по сомнительным долгам.

В 2023г. общество проводило ежеквартально инвентаризацию обязательств и выявила сомнительную дебиторскую задолженность на сумму 265 тыс. руб., при этом в 2023г. была погашена сомнительная дебиторская задолженность, по которой ранее был сформирован резерв на сумму 3 155 тыс. руб.

Данные показатели повлияли на бухгалтерскую отчетность 2023 года:

— величина прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) увеличилась на 265 тыс. руб.;

- величина прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) увеличилась на 3 155 тыс. руб.;

— в Бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности по строке 1230 показана за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в соответствии с порядком, установленным в Учетной политике на 2023 год.

На конец 2023г. резерв по сомнительным долгам составил 1 681 тыс. руб.

В Обществе не создан резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей связи с тем, что в результате проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 г. в организации не были выявлены материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизились.

3.7 Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18/02

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Для определения доходов и расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения прибыли применялся метод начисления.

3.7.1 Прибыль (убыток) до налогообложения в 2022 году составил (38 261) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – (7 652) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 6 878 тыс. руб.

ПНР – 5 468 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (4 694) тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2023 году составил (745 979) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – (149 196) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 143 189 тыс. руб.

ПНР – 6 007 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль отсутствовал.

3.7.2. Постоянные налоговые расходы за 2022г. в размере 5 468 тыс. руб. образовались из прочих расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Они состоят из следующих расходов на сумму 27 342 тыс. руб.:

- амортизация ОС, сданных в безвозмездную аренду – 9 255 тыс. руб.;
- расходы на клиентов и НДС, начисленный с безвозмездной передачи – 2 001 тыс. руб.;
- членские взносы в торговое объединение – 1 007 тыс. руб.
- списание товаров для собственных нужд, уничтожение продукции, потерявшей товарный вид и недостач – 3 163 тыс. руб.;
- списание ГСМ – 3 490 тыс. руб.;
- расходы на внутрикорпоративные мероприятия – 2 797 тыс. руб.
- прочие расходы – 5 629 тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы за 2023г. в размере 6 007 тыс. руб. образовались из прочих расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Они состоят из следующих расходов на сумму 30 034 тыс. руб.:

- амортизация ОС, сданных в безвозмездную аренду – 15 828 тыс. руб.;
- расходы на клиентов и НДС, начисленный с безвозмездной передачи – 1 552 тыс. руб.;
- членские взносы в торговое объединение – 798 тыс. руб.
- списание товаров для собственных нужд, уничтожение продукции, потерявшей товарный вид и недостач – 2 427 тыс. руб.;
- списание ГСМ – 3 621 тыс. руб.;
- расходы на внутрикорпоративные мероприятия – 2 416 тыс. руб.
- прочие расходы – 3 392 тыс. руб.

3.7.3. В 2022г. было признано отложенных налоговых активов на сумму 26 080 тыс. руб., в том числе: амортизация по ОС – 11 806 тыс. руб., по ОС проданным с убытком – 1 093 тыс. руб., внеоборотные активы – 114 тыс. руб., арендные обязательства – 13 067 тыс. руб. и погашено отложенных налоговых активов на сумму 17 742 тыс. руб., в том числе: амортизация по ОС – 9 044 тыс. руб. по ОС проданным с убытком – 1 157 тыс. руб., внеоборотные активы – 91 тыс. руб., арендные обязательства – 7 450 тыс. руб.

В 2023г. было признано отложенных налоговых активов на сумму 150 326 тыс. руб., в том числе: курсовые разницы по расчетам в у.е. и валюте – 7 461 тыс. руб., амортизация по ОС – 3 696 тыс. руб., по ОС проданным с убытком – 56 тыс. руб., убыток текущего периода – 138 198 тыс. руб., арендные обязательства – 915 тыс. руб. и погашено отложенных налоговых активов на сумму 14 136 тыс. руб., в том числе: амортизация по ОС – 5 230 тыс. руб. по ОС проданным с убытком – 657 тыс. руб., внеоборотные активы – 15 тыс. руб., арендные обязательства – 8 234 тыс. руб.

3.7.4. В 2022г. было признано отложенных налоговых обязательств на сумму 25 740 тыс. руб., в том числе: амортизация по ОС – 9 001 тыс. руб., товары – 96 тыс. руб., курсовые разницы по расчетам в у.е. и валюте – 10 205 тыс. руб., расходы будущих периодов – 3 тыс. руб., проценты по арендным обязательствам – 6 435 тыс. руб. и погашено отложенных налоговых обязательств на сумму 24 280 тыс. руб., в том числе: амортизация по ОС – 12 418 тыс. руб., товары – 37 тыс. руб., внеоборотные активы – 4 тыс. руб. курсовые разницы по расчетам в у.е. и валюте – 8 664 тыс. руб., проценты по арендным обязательствам – 3 157 тыс. руб.

В 2023г. было признано отложенных налоговых обязательств на сумму 28 415 тыс. руб., в том числе: амортизация по ОС – 2 743 тыс. руб., товары – 103 тыс. руб., курсовые разницы по расчетам в у.е. и валюте – 25 181 тыс. руб., проценты по арендным обязательствам – 388 тыс. руб. и погашено отложенных налоговых обязательств на сумму 35 414 тыс. руб., в том числе: амортизация по ОС – 5 291 тыс. руб., товары – 132 тыс. руб., расходы будущих периодов – 1 тыс. руб. курсовые разницы по расчетам в у.е. и валюте – 26 721 тыс. руб., проценты по арендным обязательствам – 3 269 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы.

3.8.1. 26.10.2022г. Общество взяло долгосрочный заем у ООО «Сисмекс Продакшн РУС» - Договор займа б/н от 25.10.2022г. в размере 61 000 тыс. руб. с начислением процентов в размере 6 (шесть) процентов годовых.

За 2023 год Общество погасило сумму займа в размере 1 000 тыс. руб. На 31.12.2023г. остаток по долгосрочному займу составляет 60 000 тыс. руб. Данная сумма отражена в долгосрочных обязательствах баланса строка 1410.

За 2022 год было начислено процентов по договорам займа на сумму 1 377 тыс. руб.

За 2023 год было начислено процентов по договорам займа на сумму 3 633 тыс. руб. Начисленные проценты отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

За 2023 год Общество погасило начисленные проценты по Договору займа б/н от 25.10.2022г. в размере 3 638 тыс. руб.

Начисление и погашение процентов по договору займа приведены в Таблице 5.

Таблица 5

Начисление и погашение процентов по договорам займа

	Сальдо на начало периода		Проценты		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Погашенные	Начисленные	Дебет	Кредит
Сисмекс Продакшн РУС						
Договор займа б/н от 25.10.2022		311 тыс. руб.	(3 638) тыс. руб.	3 633 тыс. руб.		306 тыс. руб.
Итого		311 тыс. руб.	(3 638) тыс. руб.	3 633 тыс. руб.		306 тыс. руб.

3.9. Запасы

Наличие и движение запасов в организации за 2022г. и 2023г., приведены в Таблице 6. Запасов в залоге нет.

Таблица 6

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	686 526	-	686 526	2 099 976	(1 809 755)	-	-	X	976 746	-	976 746
	5420	за 2022 г.	934 382	-	934 382	3 936 634	(4 184 490)	-	-	X	686 526	-	686 526
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	86 225	-	86 225	68 455	(47 322)	-	-	65 736	107 358	-	107 358
	5421	за 2022 г.	71 436	-	71 436	128 615	(113 825)	-	-	228 984	86 225	-	86 225
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	577 728	-	577 728	1 339 230	(1 064 868)	-	-	1 335 572	852 090	-	852 090
	5423	за 2022 г.	851 491	-	851 491	3 067 253	(3 341 016)	-	-	2 336 805	577 728	-	577 728
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	125 557	(125 557)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	165 716	(165 716)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	22 573	-	22 573	566 734	(572 008)	-	-	-	17 298	-	17 298
	5426	за 2022 г.	11 456	-	11 456	575 049	(563 932)	-	-	-	22 573	-	22 573
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.10. Дебиторская и Кредиторская задолженность

310.1. Наличие и движение дебиторской задолженности за 2022г. и 2023г. по организации, приведены в Таблице 7. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Таблица 7

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты покупателями заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	за 2023 г.	609 675	(4 571)	713 442		(820 927)	(265)	(3 155)				502 190	(1 681)
	5530	за 2022 г.	799 242		475 894		(660 890)	(4 571)					609 675	(4 571)
в том числе:														
Расчеты покупателями заказчиками	5511	за 2023 г.	505 151	(4 392)	370 747		(438 981)	(265)	(2 976)				436 917	(1 681)
	5531	за 2022 г.	748 665		400 635		(639 757)	(4 392)					505 151	(4 392)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	50 833	(179)	259 480		(290 155)		(179)				20 158	
	5532	за 2022 г.	19 522		46 956		(15 466)	(179)					50 833	(179)
Прочая	5513	за 2023 г.	53 691		83 215		(91 791)						45 115	
	5533	за 2022 г.	31 055		28 303		(5 667)						53 691	
	5514	за 2023 г.										X	X	
	5534	за 2022 г.										X	X	
Итого	5500	за 2023 г.	609 675	(4 571)	713 442		(820 927)	(265)	(3 155)		X		502 190	(1 681)
	5520	за 2022 г.	799 242		475 894		(660 890)	(4 571)			X		609 675	(4 571)

3.10.2. Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022г. и 2023г. по организации, приведены в Таблице 8. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Таблица 8

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
прочая	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	1 696 103	1 933 047	-	(1 593 057)	-	-	-	-	2 036 093
	5580	за 2022 г.	1 620 469	3 733 153	121	(3 657 638)	(2)	-	-	-	1 696 103
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	1 660 017	1 692 761	-	(1 340 579)	-	-	-	-	2 012 199
	5581	за 2022 г.	1 563 579	3 358 225	6	(3 261 793)	-	-	-	-	1 660 017
авансы полученные	5562	за 2023 г.	21 448	109 761	-	(125 234)	-	-	-	-	5 975
	5582	за 2022 г.	15 730	353 711	-	(347 991)	(2)	-	-	-	21 448
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	8 253	130 525	-	(127 221)	-	-	-	-	11 557
	5583	за 2022 г.	34 730	21 203	115	(47 795)	-	-	-	-	8 253
прочая	5564	за 2023 г.	6 385	-	-	(23)	-	-	-	-	6 362
	5584	за 2022 г.	6 430	14	-	(59)	-	-	-	-	6 385
	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023 г.	1 696 103	1 933 047	-	(1 593 057)	-	X	-	-	2 036 093
	5570	за 2022 г.	1 620 469	3 733 153	121	(3 657 638)	(2)	X	-	-	1 696 103

3.11. Расходы, связанные с реализацией услуг и относящиеся к реализованным товарам

Расходы, связанные с реализацией услуг и относящиеся к реализованным товарам за 2022г. и 2023г. по организации приведены в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	7 201	18 720	15 003	57 772
Расходы на оплату труда	5620	221 774	274 680	214 910	184 680
Отчисления на социальные нужды	5630	54 366	65 886	52 673	45 143
Амортизация	5640	412 889	273 152	126 218	75 647
Прочие затраты	5650	62 353	142 414	156 044	177 330
Себестоимость товаров	5660	1 019 608	2 846 934	3 138 061	
Итого по элементам	5670	1 778 191	3 621 786	3 702 909	540 572

3.12. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общества за 2023г. учитывается вклад в уставной капитал ООО «Сисмекс Продакшн РУС» 1% - 100 тыс. рублей.

3.13. Аренда

3.13.1 Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.13.2 Общество осуществляет деятельность по сдаче имущества (оборудования) в аренду в качестве арендодателя. Все договоры аренды отвечают признакам операционной аренды, в связи с чем никакие записи в регистрах бухгалтерского учета, связанные с отражением указанных договоров в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Аренда», не отражались.

3.13.3 Обществом как арендатором сформировано право пользования активом, а также обязательство по аренде в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 по договорам аренды нежилых помещений и договорам лизинга.

3.13.4. Величина права пользования активом, включенная в состав показателя строки 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 составила 70 310 тыс. руб., на 31.12.2022 – 96 220 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 ППА и обязательства по аренде сформированы по 32 договорам лизинга, а также по 2 договорам аренды нежилых помещений, находящихся на территории бизнес-центра «Ярд» по адресу: г. Москва, 1-й Магистральный тупик, д. 11, стр. 10 и 1 договора аренды складского помещения, находящегося по адресу: Московская обл., г. Химки, Вашутинское ш., владение 46, литера Б.

По состоянию на 31.12.2023г. ППА и обязательства по аренде сформированы по 23 договорам лизинга, а также по 2 договорам аренды нежилых помещений, находящихся на территории бизнес-центра «Ярд» по адресу: г. Москва, 1-й Магистральный тупик, д. 11, стр. 10 и 1 договора аренды складского помещения, находящегося по адресу: Московская обл., г. Химки, Вашутинское ш., владение 46, литера Б.

За 2023г. было сформировано ППА и обязательство по аренде по 1 договору лизинга и прекращено по 10 договорам лизинга, в связи их окончанием и выкупом предметов лизинга, которые переведены в состав собственных ОС.

3.13.5 При дисконтировании будущих арендных платежей применены процентные ставки, заложенные в договорах лизинга. По договорам аренды применена средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставляемым коммерческим организациям в рублях на срок более 3-х лет и размещенная на официальном сайте ЦБ РФ по состоянию на дату перехода на ФСБУ 25/2018 в размере 8,41%.

3.13.6 В строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде в следующих размерах:

На 31.12.2022г – 73 564 тыс. руб.;

На 31.12.2023г. – 53 273 тыс. руб.

В строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде в следующих размерах:

На 31.12.2022г – 20 848 тыс. руб.;

На 31.12.2022г. – 21 799 тыс. руб.

3.13.8. Сумма процентов по обязательству по аренде за 2022 год составила 16 117 тыс. руб., за 2023 год - 16 375 тыс. руб. Сумма начисленных процентов отражена в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

4. Социальные показатели

4.1. Затраты на оплату труда составили в 2022 г.- 274 680 тыс. руб., в 2023г. – 221 774 тыс. руб.

4.2. Страховые взносы составили в 2022г.- 65 886 тыс. руб., в 2023г. - 54 366 тыс. руб.

4.3. Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

5. Сведения о собственном капитале общества

5.1. Сумма чистых активов общества на начало 2022г. – 1 460 701 тыс. рублей, на конец 2023г. – 857 911 тыс. руб.

5.2. Уставный капитал 40 400 тыс. рублей

5.3. Требование о превышение чистых активов над величиной уставного капитала выполняется.

6. События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты, признанными фактами хозяйственной деятельности, рассмотренными согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», является возможное ужесточение масштабных санкций, наложенных на РФ в 2022-2023 гг.

Общество не может оценить, как будут развиваться события в связи с наложенными санкциями, а также как эти события окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

В связи со сложившейся мировой обстановкой, прогнозировать состояние рынка и, соответственно, поступления от Заказчиков очень сложно и неоднозначно, но ожидается исполнение оплат, и ведутся переговоры с руководством всех организаций-Заказчиков.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

7. Риски хозяйственной деятельности

Значительная часть поставленного в 2023 году товара приобретена у иностранных поставщиков, расчеты с которыми осуществляются в валюте, следовательно, образуются курсовые разницы из-за роста курса валют.

В связи со сложной геополитической обстановкой в обществе с ограниченной ответственностью «Сисмекс РУС» могут возникнуть риски, связанные с приобретением и оплатой товара по импортным контрактам и ростом курса валют (евро).

Руководство общества с ограниченной ответственностью «Сисмекс РУС» считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса, а также полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж, поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем.

В настоящее время присутствует риск неопределенности текущей экономической ситуации вследствие продолжающегося глобального финансово-экономического кризиса, результатом которого явилось снижение потребительской активности, нестабильность рынков капитала, значительное снижение ликвидности банковского сектора и менее гибкие условия кредитования.

Российская экономика чувствительна к указанным кризисным явлениям и замедлению экономического развития. Снижение ликвидности банковского сектора привело к повышению ставок по межбанковским кредитам и ужесточению условий кредитования. Снижение потребительской активности вследствие ограничения доступа компаний и потребителей к финансированию на рынках капитала привело к сокращению объемов производства и продаж. Несмотря на стабилизационную политику российского правительства, товарные и кредитные рынки, в условиях которых функционирует Общество, недостаточно прогнозируемы и неустойчивы.

Руководство Общества осведомлено о риске не возмещения полной учетной стоимости активов, ожидаемой в обычных условиях функционирования на рынке, и возросшей вероятности непогашения должниками Общества их обязательств в условиях снижающейся ликвидности. Однако Общество не имеет планов или намерений относительно существенного сокращения и изменения специализации деятельности, равно как и планов, выполнение которых могло бы существенно повлиять на существующую на отчетную дату структуру и стоимость активов и обязательств. Оценка активов и обязательств в прилагаемой бухгалтерской отчетности произведена с учетом рисков, влияние которых на бухгалтерскую отчетность возможно было оценить.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в мире. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

В сложившихся условиях мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем достаточно высока. Мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в

которых функционирует Общество, оценить влияние на свою деятельность текущих и возможных предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках. Указанные обстоятельства могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и финансовым директором в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

8. Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.

В сложившихся условиях Общество внесло изменения в процесс подготовки бухгалтерской отчетности и бизнес-процессы, а также в связанные с ними автоматизированные и общие средства контроля ИТ-систем в части физического доступа к системам и удаленный (дистанционный) режим работы работников. Усилен мониторинг, а также общие средства контроля ИТ-систем, которые поддерживают согласованную работу автоматизированных средств контроля.

- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.

- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Организации.

- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по организации.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками и руководством.

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;

- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества;

- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур;

- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;

- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;

- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

В сложившихся условиях в системе внутреннего контроля:

- не наблюдались задержки в работе средств внутреннего контроля закрытия периода или подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или доступом к информации;

- не наблюдалось недостатков системы внутреннего контроля, связанных с ограниченным доступом к информации, используемой в рамках контроля, или ее недостаточной надежностью; с тем, что структура некоторых средств контроля более не является надлежащей по причине отсутствия требуемого разделения обязанностей в условиях сокращения числа работников; с тем, что некоторые средства контроля более не рассматриваются как внедренные в соответствии с разработанной структурой, поскольку ответственные работники работают дистанционно (удаленно) или соответствующие контрольные функции не выполняются в связи с сокращением штата;

- отсутствовали задержки с получением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов.

9. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало ни один из видов своей деятельности. В течение 2024 года прекращение какого-либо вида своей деятельности Общество не предполагает.

10. Непрерывность деятельности

Учитывая значимость и потенциально всеобъемлющее влияние геополитической ситуации, связанной с событиями на Украине, несмотря на существенное сокращение объемов поставок товаров и объемов продаж, общество с ограниченной ответственностью «Сисмекс РУС» в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11. Информация о государственной помощи

В течение 2021 – 2023 гг. Общество государственную помощь не получало.

12. Информация по отчетным сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

13. Прочее

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем" не проводились.

Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не осуществлялось.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Организация не является участником совместной деятельности.

**Генеральный директор ООО «Сисмекс РУС»
26.04.2024г.**

Е.А. Козырева