

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СОРИН ГРУП РУС»
ЗА 2024 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
3.1	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
3.2	ЗАПАСЫ	8
3.3	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.4	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	9
3.5	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	9
3.6	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.7	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	9
3.8	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	9
3.9	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	9
3.10	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	10
3.11	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ.....	11
3.12	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	11
5.	РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
6.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	13

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сорин Груп Рус» (далее по тексту – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества:

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

Сведения о государственной регистрации:

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

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

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

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

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. является Компания Сорин Груп Италия С.р.л., зарегистрированная в соответствии с законодательством Итальянской Республики, регистрационный номер 105569980158, расположенная по адресу: 20159, Италия, Милан, Виа Креспи Бениньо, 17. ООО «Сорин Груп Рус» входит в международную группу компаний «ЛиваНова».

Основными видами деятельности Общества в 2024 г., 2023 г. и 2022 г. являлась торговля медицинскими изделиями группы компаний «ЛиваНова».

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2024 г. составляет 8 человек, на 31 декабря 2023 г. – 8 человек, на 31 декабря 2022 г. – 10 человек.

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря

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

2.1 Основные средства

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

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

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

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

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

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

2.2 Аренда

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

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

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

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

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

2.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Проверка НМА на обесценение не производится. Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применительно к капвложениям в НМА) перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

2.4 Запасы

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

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

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

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

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

2.5 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.6 Расходы

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

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

К прочим расходам относятся:

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

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

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

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

2.7 Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

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

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

Курсы иностранных валют:

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

2.9 Отложенный налог на прибыль

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

2.10 Иное

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

2.11 Изменение сравнительных показателей

В 2024 году сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитывались.

2.12 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, 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 Компании.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2024 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 г.
ППА	9 032	4 184	-	13 216
Машины и оборудование	718	-	-	718
Офисное оборудование	121	2 325	121	2 325
Итого	9 871	6 509	121	16 259

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

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

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
ППА	(8 924)	(5 660)	(3 010)
Машины и оборудование	(525)	(477)	(22)
Офисное оборудование	-	(116)	(473)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	(187)
Итого	(9 449)	(6 253)	(3 692)

3.2 ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Товары для продажи	82 760	97 396	92 579
Детали для обслуживания оборудования	415	407	407
Прочие материалы	240	4	480
Итого	83 415	97 807	93 466

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Товары для продажи	(1 400)	-	-
Детали для обслуживания оборудования	(407)	(407)	-
Итого	(1 807)	(407)	0

3.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты по налогам и сборам	12 709	943	850
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	7 183	7 431	7 729
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	1 826	29 346	1 101
Расчеты с подотчетными лицами	1 592	1364	1562
Расчеты с покупателями и заказчиками	24	16 873	589
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	85
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	13
Итого	23 334	55 957	11 929

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

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

3.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	277 198	64 282	48 312
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	126 423	61 117	191 783
Итого	403 621	125 399	240 095

3.5 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. уставный капитал Общества составляет 6 500 тыс. руб.

100% доли уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. владеет Общество с ограниченной ответственностью «Сорин Груп Италия С.Р.Л.», Италия.

3.6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	160 196	76 285	195 680
Расчеты по налогам и сборам	26 020	16 367	3 288
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	7 713	6 833	4 784
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	1 648	18 682	6 842
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	471	475	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	405	405	764
Итого	196 453	119 047	211 358

НДС по авансам и предоплатам, накопленный на счете 76.АВ на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г., отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.7 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Сервисные гарантии, выданные покупателям	-	-	745
Итого	-	-	745

3.8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском учете Общество создает оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату премий сотрудникам.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Оценочное обязательство по премиям сотрудников	15 972	-	-
Оценочное обязательство на отпуск сотрудников	9 254	5 666	3 982
Итого	25 226	5 666	3 982

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

3.9 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	4 292	3 566	3 463
Долгосрочные обязательства по аренде	-	139	-
Итого	4 292	3 705	3 463

3.10 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Продажа медицинского оборудования	644 502	352 096
Техническое обслуживание	15 947	11 021
Итого Выручка	660 449	363 117
Себестоимость продаж	(355 631)	(242 016)
Итого Валовая прибыль (убыток)	304 818	121 101

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Оплата труда	(62 413)	(39 623)
Консультационные услуги	(18 703)	(19 518)
Страховые взносы	(14 565)	(9 041)
Почтовые услуги	(7 904)	(5 745)
Командировочные расходы	(3 875)	(3 825)
Амортизация	(3 317)	(3 228)
Участие в выставках и семинарах	(2 972)	(752)
Расходы на содержание офиса	(2 084)	(1 347)
Услуги регистрации медицинского оборудования	(1 525)	(1 580)
Расходы на услуги брокера	(980)	(772)
Юридические услуги	(946)	-
Прочие виды страхования	(853)	(743)
Прочие расходы	(793)	(1 283)
ДМС	(509)	(541)
Услуги перевода	(497)	(574)
Расходы на рекламу	(345)	(56)
Итого	(122 281)	(88 628)

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	30 150	20 952
Прочие внереализационные доходы	35	277
Доходы, связанные с прочим списанием активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции	-	49 965
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (свернуто)	-	719
Итого	30 185	71 913

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	(21 639)	(55 494)
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (свернуто)	(4 424)	-
Расходы на услуги банка	(3 013)	(2 643)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(2 615)	(2 372)
Прочие внереализационные расходы	(1 790)	(3 732)
Расходы при безвозмездной реализации	(70)	(53)
Штрафы, пени, неустойки	(1)	(25)

Итого	(33 552)	(64 319)
--------------	-----------------	-----------------

3.11 ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Показатель «Проценты к уплате» представлен следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Проценты по аренде	(192)	(1 003)
Итого	(192)	(1 003)

3.12 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге на прибыль за 2022 – 2024 гг. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Налогооблагаемые временные разницы					
Доходы будущих периодов	(58)	(218)	(276)	(274)	(550)
Дебиторская задолженность	-	-	-	(125)	(125)
Кредиторская задолженность	(201)	(23)	(224)	(109)	(333)
Основные средства	(3 537)	91	(3 446)	(901)	(4 347)
Вычитаемые временные разницы					
Материалы	407	-	407	-	407
Товары	-	-	-	1 400	1 400
Основные средства	25	(25)	-	13	13
Оценочные обязательства и резервы	3 982	1 684	5 666	19 560	25 226
Расходы будущих периодов	-	551	551	666	1 217
Арендные обязательства	3 664	1 052	4 716	(91)	4 625
Итого временные разницы	4 282	3 112	7 394	20 139	27 533
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	856	622	1 479	4 027	5 506
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [2]	-	-	-	1 377	1 377
Итого отложенный налог на прибыль (свернуто) [3] = [1] + [2]	856	622	1 479	5 404	6 883

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

Наименование показателя	Ссылка	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	178 978	39 064
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(35 796)	(7 813)
Постоянный налоговый расход	[4]	(3 693)	(4 617)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	1 377	-
Расход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(38 112)	(12 430)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

- LivaNova Belgium NV, зарегистрированное по адресу: Ikaroslaan 83, 1930 Zaventem, Belgium, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;
- LivaNova Deutschland GmbH, зарегистрированное по адресу: Lindberghstr. 25, 80939 München,

Deutschland, не имеющее зарегистрированное представительство в г. Москве;

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

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2024 и 2023 гг.

Закупки у связанных сторон

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

Связанная сторона	2024 г.	2023 г.
LivaNova Belgium NV	177 856	91 414
LivaNova Deutschland GmbH	110 557	111 023
Sorin Group Italia Srl	41 026	52 635
LivaNova PLC	7 924	2 434
LivaNova Site Management S.r.l.	-	282
Итого	337 363	257 788

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Связанная сторона	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.	2024 г.	2023 г.	2022 г.
LivaNova Belgium NV	-	-	-	75 703	21 635	44 854
LivaNova Deutschland GmbH	-	28 206	-	42 420	-	107 673
LivaNova PLC	-	-	-	27 041	18 907	16 135
Sorin Group Italia Srl	-	-	-	14 362	33 364	23 428
LivaNova Site Management S.r.l.	-	-	-	-	1 909	1 627
Итого	-	28 206	-	159 526	75 815	193 717

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

Связанная сторона	2024 г.	2023 г.
Платежи в адрес связанных сторон (текущие операции)		
LivaNova Belgium NV	122 946	118 729
Sorin Group Italia Srl	60 036	42 700
LivaNova Deutschland GmbH	41 541	222 069
LivaNova Site Management S.r.l.	1 909	-
LivaNova PLC	-	-
Итого	226 432	383 498

5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В 2024 г. сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 г. в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 г. валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 г. и до 26 июля 2024 г. составляла 16%, с 26 июля 2024 г. составляла 18%, с 13 сентября 2024 г. – 19%, а с 25 октября 2024 г. была повышена до 21%.

В июне 2024 г. США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 г. торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

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

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

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

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подготовки настоящей пояснительной записки к Бухгалтерской отчетности за 2024 г. информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Генеральный директор
ООО «Сорин Груп Рус»
Сорокин Г.В.



«27» марта 2025 г.