



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью

«ТЕРУМО РУС»

за 2024 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Терумо Рус» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «Терумо Рус» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1137746124625 от 15.02.2013 г. Свидетельство 77 № 015969738.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Терумо РУС»: Общество с ограниченной ответственностью/собственность иностранных юридических лиц согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 и Классификатору форм собственности (ОКФС) 23.

Юридический адрес Общества: 123112, Москва, ул. Тестовская, д. 10, этаж 13, помещение I, комната 5.

Учредителем и единственным участником Общества является закрытая акционерная компания TERUMO EUROPE N.V. (Belgium), созданная и существующая в соответствии с законодательством Бельгии, зарегистрированная 5 мая 1971 года за регистрационным номером 0408.270.327, находящейся по адресу: Бельгия, Лёвен, 3001, Интерлёвенлаан, 40.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Кучинский Дмитрий Викторович.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 входили:

- Председатель Совета директоров Такуя Хосокаи;
- Член совета директоров Бхавна Менгнани;
- Член совета директоров Кучинский Дмитрий Викторович.

Основными видами деятельности Общества являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- оптовая торговля.

В 2024 году ООО «Терумо Рус» выполняло услуги для организаций группы «Терумо» по поддержке локальных клиентов, административные, координационные, организационные и переводческие услуги, маркетинговые услуги и услуги по продвижению продукции, а также услуги по содействию в получении необходимых государственных разрешений, свидетельств и/или удостоверений в отношении продукции.

Списочная численность работающих в Обществе за 2024 год составила 20 человек, за 2023 год - 21 человек.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности [ПБУ 4/99.25].

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий, описанных в п. 2 настоящих Пояснений, на деятельность Общества. По мнению руководства, у Общества отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество располагает достаточными ресурсами для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения деятельности в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19]

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. [Приказ МФ от 02.07.2010 № 66н]

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

3.2.1. Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. [ФСБУ 14/2022.4].

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 150 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием) [ФСБУ 14/2022.7].

3.2.3. Классификация нематериальных активов по видам и группам

Нематериальные активы классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- лицензии и разрешения [ФСБУ 14/2022.12]

3.2.4. Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете [ФСБУ 14/2022.13].

3.2.5. Последующая оценка нематериальных активов

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится [ФСБУ 14/2022.15].

3.2.6. Сроки полезного использования нематериальных активов

Сроки полезного использования нематериальных активов по видам (группам)

Вид (группа) нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
Программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	срок действия прав на программы
Лицензии и разрешения	срок действия лицензии и разрешения

Если сроки не указаны, срок полезного использования устанавливается 5 лет.

3.2.7. Способы начисления амортизации нематериальных активов

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом. [ФСБУ 14/2022.40]

3.2.8. Неамортизируемые объекты нематериальных активов

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. [ФСБУ 14/2022.33]

3.2.9. Проверка элементов амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 14/2022.42]

3.2.10. Проверка нематериальных активов на обесценение

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 14/2022.43]

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.3.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

3.3.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 25 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

3.3.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом 25 %, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. [ФСБУ 6/2020.10]

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 25 тыс. рублей. [ФСБУ 6/2020.10]

3.3.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- офисное оборудование;
- мебель;
- транспортные средства;
- неотделимые улучшения арендованных ОС [ФСБУ 6/2020.11]

3.3.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

3.3.6. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

3.3.7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. [ФСБУ 6/2020.9]

3.3.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020.35-36]

3.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом

бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов. [ФСБУ 26/2020.5]

3.4.1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

3.4.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией) основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

3.4.3. Создание объектов нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ [ФСБУ 26/2020.5л, 17].

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение Обществом в будущем экономических выгод;
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 26/2020.17.3 - 17.6].

3.4.4. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 26/2020.17]

3.5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.5.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

3.5.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

3.5.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. [ФСБУ 25/2018.13]

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой

стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.5.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом. [ФСБУ 25/2018.17]

3.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.6.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- образцы медицинских изделий, предназначенные для проведения испытаний для целей регистрации медицинского изделия;
- материалы, топливо, запасные части;
- инструменты, инвентарь, а и другие аналогичные объекты, используемые при оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности. [ФСБУ 5/2019.3]

3.6.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. [ФСБУ 5/2019.6]

3.6.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

3.6.4. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов, которая определяется в размере их стоимости для таможенного оформления. [ФСБУ 5/2019.15]

Стоимость безвозмездно полученных образцов для регистрации медицинских изделий от группы компании Терумо уменьшает расходы на регистрацию медицинских изделий для целей формирования выручки.

3.6.5. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. [ФСБУ 5/2019.18]

3.6.6. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по себестоимости каждой единицы.

Списание материалов производится по средней себестоимости. [ФСБУ 5/2019.36]

3.6.7. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. [ФСБУ 5/2019.31]

3.7. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. [ПБУ 3/2006.5, 6]

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. [ПБУ 3/2006.5]

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2024	Официальный курс на 31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто. [ПБУ 9/99.7, 18.2; ПБУ 10/99.11, 21.2]

3.8. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.8.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут

быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования. [ПБУ 23/2011.5, 23]

3.8.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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. К таким денежным потокам относятся:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- возвраты от контрагента;
- возвраты покупателям. [ПБУ 23/2011.16, 23]

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- платежи и поступления по краткосрочным банковским депозитам. [ПБУ 23/2011.17, 23]

3.8.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа. [ПБУ 23/2011.18, 23]

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. [ПБУ 23/2011.18, 23]

3.9. Расходы будущих периодов

3.9.1. Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- Расходы на страхование;
- Членские взносы.

В бухгалтерском балансе расходы на страхование отражаются в составе дебиторской задолженности.

3.9.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды. Лицензии и права пользования сроком менее года и стоимостью ниже 150 тыс. рублей списываются в расходы единовременно.

3.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.10.1. *Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. [ПБУ 15/2008.8]

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

3.11.1. *Оценка оценочных обязательств*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства. [ПБУ 8/2010.15, 20]

3.11.2. *Порядок учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива. [ПБУ 8/2010.8]

3.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.12.1. *Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО*

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. [ПБУ 18/02.19]

3.13. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

- Оказание услуг;
- Выручка от реализации товаров. [ПБУ 9/99.4]

3.13.2. *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- Доход от реализации основных средств;
- Курсовые разницы (свернуто);
- Проценты к получению;
- Прочие доходы. [ПБУ 9/99.4]

3.13.3. *Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008)*

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. [ПБУ 9/99.13]

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.14.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Материальные затраты;
- Списание стоимости лицензий, программ;
- Услуги (включая, но не ограничиваясь следующими: информационные услуги, бухгалтерские услуги, аудит, консультационные услуги, подбор персонала, услуги по организации мероприятий, услуги по переводу, эксплуатационные расходы, маркетинговые расходы, обучение сотрудников, услуги связи и доставки, стоимость информационного обслуживания программного обеспечения. [ПБУ 10/99.5]

3.14.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Курсовые разницы (свернуто);
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто);
- Комиссия банка;
- Списание НДС на расходы;
- Расходы на благотворительность;
- Расходы, связанные с реализацией ОС и прочих ТМЦ;
- Проценты по аренде;
- Прочие расходы. [ПБУ 10/99.11]

3.14.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). [ПБУ 10/99.9, ФСБУ 5/2019.26г]

3.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетной политике в 2024 году были произведены следующие изменения:

3.1.1. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022.

Обществом принят альтернативный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022.

Альтернативный способ, предусмотренный п.53 ФСБУ 14/2022, допускает не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 01.01.2024:

Тыс. рублей				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023 до корректировки	Эффект применения ФСБУ 14/2022 (межотчетный период)	На 01.01.2024 с учетом корректировки
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	26 987	3 447	30 434
В том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	12301	5 925	3 447	9 372
Прочие оборотные активы	1190	3 594	(3 594)	-
Итого по разделу II	1200	68 053	(147)	67 906
БАЛАНС	1600	110 848	(147)	110 701
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 105	(147)	32 958
Итого по разделу III	1370	63 105	(147)	62 958
БАЛАНС	1700	110 848	(147)	110 701

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах на 01.01.2024:

Тыс. рублей				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023 до корректировки	Эффект применения ФСБУ 14/2022 (межотчетный период)	На 01.01.2024 с учетом корректировки
Управленческие расходы	2220	(30 311)	(147)	(30 458)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	11 880	(147)	11 733
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24 718	(147)	24 571
Чистая прибыль (убыток)	2400	19 133	(147)	18 986

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала на 01.01.2024:

Тыс. рублей				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023 до корректировки	Эффект применения ФСБУ 14/2022 (межотчетный период)	На 01.01.2024 с учетом корректировки
Уменьшение капитала – всего:				
гр. Нераспределенная прибыль (убыток)	3220	-	(147)	(147)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г:				
гр. Нераспределенная прибыль (убыток)	3200	33 105	(147)	32 958
Величина капитала на 31 декабря 2023 г:				
гр. Итого	2300	63105	(147)	62 958

5. ПРОЧИЕ КОРРЕКТИРОВКИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прочих корректировок в бухгалтерской отчетности не производилось.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

6.1. Основные средства

6.1.1. Наличие и движение основных средств

тыс. рублей

	Период	На начало года		Изменения за период		Амортизация		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено	Списано	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	63 780	(31 505)	3 429	(1 674)	(13 781)	807	65 535	(44 479)
	за 2023г.	37 272	(16 778)	26 507	-	(14 726)		63 779	(31 504)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2024г.	4 541	(2 253)	143	(45)	(720)	45	4 639	(2 928)
	за 2023г.	3 924	(1 473)	616	-	(779)		4 540	(2 252)
Мебель	за 2024г.	2 686	(2 138)	-	-	(287)		2 686	(2 425)
	за 2023г.	2 686	(1 853)	-	-	(286)		2 686	(2 139)
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	за 2024г.	1 182	(1 182)	-	-	-		1 182	(1 182)
	за 2023г.	1 182	(1 182)	-	-	-		1 182	(1 182)
Транспортные средства	за 2024г.	11 306	(3 344)	-	(1 629)	(1 929)	762	9 677	(4 511)
	за 2023г.	11 306	(707)		-	(2 636)		11 306	(3 343)
Объекты аренды	за 2024г.	44 065	(22 588)	3 286	-	(10 845)		47 351	(33 433)
	за 2023г.	18 174	(11 563)	25 891	-	(11 025)		44 065	(22 588)

Сроки полезного использования основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Офисное оборудование	От 24 до 120 месяцев
Мебель	84 месяца
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	17 месяцев (до окончания срока аренды офисного помещения)
Транспортные средства б/у	24 месяца

6.2. Аренда

6.2.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

На 31 декабря 2024 года у Общества находится в лизинге 11 автомобилей, а также в аренде у ООО

«Северная Башня» нежилые помещения (офис) площадью 208 квадратных метров по адресу: 123112, г. Москва, ул. Тестовская, д. 10, этаж 13, помещение I, комната 5 и парковочные места для 6 корпоративных автомобилей. Срок аренды помещений установлен сторонами по 31 марта 2026 года включительно. Срок лизинга служебных автомобилей составляет от трех до пяти лет. [ФСБУ 25/2018.45а]

6.2.2. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 г. 2138 тыс. руб., в 2023 г. – 2376 тыс. руб. [ФСБУ 25/2018.45б]

6.2.3. Основания и порядок расчета процентной ставки

Для расчетов (дисконтирования и начисления процентов) процентная ставка принималась равной индикативной ставке банков на дату поступления в лизинг или изменения условий лизинга. [ФСБУ 25/2018.45в]

6.3. Финансовые вложения

Финансовых вложений не осуществлялось.

6.4. Запасы

Для осуществления клинических испытаний для регистрации медицинских изделий Общество получает на безвозмездной основе образцы медицинских изделий. Так как в текущих условиях импорт образцов затруднен, Общество формирует запас образцов медицинских изделий для регистрации новой продукции в следующем году.

Резерв под снижение ТМЦ на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

6.5. Дебиторская задолженность

6.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками имела следующую структуру:

Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2024			Дебиторская задолженность на 31.12.2023		
	тыс. евро	курс ЦБ РФ	тыс. руб.	тыс. евро	курс ЦБ РФ	тыс. руб.
TERUMO EUROPE N.V.	117	106,1028	12 433	141	99,1919	13 942
TERUMO BCT EUROPE N.V.	69	106,1028	7 322	45	99,1919	4 454
Итого	186		19 755	186		18 396

6.6. Заемные средства. Кредиторская задолженность

6.6.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

Общество не имеет обязательств по полученным займам и кредитам. [ПБУ 15/2008.17]

6.6.2. Информация о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

По договору с материнской компанией Terumo Europe N.V. от 22.03.2022 Обществу может быть предоставлена кредитная линия в размере 900 тыс. евро. В 2022, 2023, 2024 годах Общество не воспользовалось открытой кредитной линией. Договор действует до 14.03.2025 г. и продлён дополнительным соглашением №1 от 05.01.2025 на сумму 6 200 тыс. евро на срок до 31.12.2026

6.7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

6.7.1. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

тыс. рублей

	Остаток на 31.12.2023	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2024
Оценочные обязательства – всего	12 883	29 097	(29 508)	12 472
в том числе:				
Оценочные обязательства на оплату отпусков	4 507	8 050	(8 854)	3 703
Оценочные обязательства на годовые и квартальные премии	8 376	21 047	(20 655)	8 769

тыс. рублей

	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	12 315	30 851	(30 283)	12 883
в том числе:				
Оценочные обязательства на оплату отпусков	3 666	10 087	(9 246)	4 507
Оценочные обязательства на годовые и квартальные премии	8 649	20 764	(21 037)	8 376

6.8. Налог на прибыль. Отложенные налоги

С 01.01.2025 ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25%. Суммы отложенного налога на прибыль на 31.12.2024 были пересчитаны по новой ставке. Расчет отложенного налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, приведен в таблице:

тыс. рублей

Показатель	2024 год		2023 год	
	Сумма временных разниц	Сумма отложенного налога (ставка 25%)	Сумма временных разниц	Сумма отложенного налога (ставка 20%)
Временные налоговые разницы по основным средствам	980	245	(18 420)	(3 684)
Временные налоговые разницы по арендным обязательствам	(3 120)	(780)	13 000	2 600
Временные налоговые разницы по процентным платежам	580	145	3 846	769
Временные налоговые разницы по оценочным обязательствам и резервам	2 164	541	565	113
Временные налоговые разницы по расходам будущих периодов	(8)	(2)	-	-
Итого временные налоговые разницы	596	149	(1 009)	(202)

Эффект от изменения ставки налога на прибыль:

Виды активов и обязательств	Временная разница на 31.12.2024	Отложенный налог		Эффект от изменения ставки
		ставка 20%	ставка 25%	
Основные средства	(19 798)	(3 960)	(4 950)	(990)
Оценочные обязательства и резервы	12 470	2 494	3 118	624
Расходы будущих периодов	486	97	122	25
Арендные обязательства	17 099	3 420	4 275	855
Проценты по обязательствам	(1 791)	(358)	(448)	(90)
Итого	8 466	1 693	2 117	424

тыс. рублей

Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	11 698	24 718
Текущий налог на прибыль	(2 865)	(5 383)
Отложенный налог на прибыль	272	(202)
Эффективная ставка налога на прибыль	22%	23%

тыс. рублей

6.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

6.9.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

Вид выручки	2024 год		2023 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка от продажи товаров	-		15 933	8
Себестоимость продаж товаров	-	X	(11 914)	X
Прибыль (убыток) от продажи товаров	-	X	4 019	X
Выручка от оказания услуг	212 567	100	194 765	92
Себестоимость оказанных услуг	(169 247)	X	(156 593)	X
Прибыль (убыток) от оказания услуг	43 320	X	38 172	X
Итого выручка	212 567	100	210 698	100
Итого себестоимость	(169 247)	X	(168 507)	X

тыс. рублей

Виды себестоимости:

тыс. рублей

Описание	2024 год	2023 год
Себестоимость проданного товара	-	11 914
Оплата труда и резервы	81 302	75 686
Регистрация медицинских изделий	17 507	22 081
Услуги по проведению маркетинговых мероприятий	16 804	11 697
Страховые взносы с заработной платы	13 990	12 619
Амортизация	10 272	10 715
Командировочные расходы и расходы на служебные поездки	7 706	5 951
Дистрибьюторский саммит	4 278	3 454
Аренда и обслуживание автомобилей	4 188	3 130
Реклама и маркетинг	3 798	2 673
Аренда и эксплуатация нежилых помещений	3 216	2 870
Прочие компенсации сотрудникам	2 818	2 986
Страхование (кроме персонала)	896	1 055
Подбор и тренинг персонала	619	4
Представительские расходы	581	370
Услуги связи и курьерские услуги	541	498
Членские взносы	515	500
Прочие расходы	216	304
Итого (стр. 2120)	169 247	168 507

[ПБУ 9/99.18.1; ПБУ 10/99.21.1]

6.9.2. Информация об управленческих расходах

Виды управленческих расходов:

тыс. рублей

Описание	2024 год	2023 год
Оплата труда и резервы	13 191	12 304
Страховые взносы с зарплаты	2 830	2 486
Амортизация	3 510	4 011
Консультационные и информационные услуги	2 246	2 436
Аудит	1 146	1 843
Аренда и эксплуатация нежилых помещений	1 578	1 805
Страхование (кроме персонала)	2 110	1 593
Прочие компенсации сотрудникам	812	745
ИТ расходы	1 291	718
Услуги связи и курьерские услуги	660	649
Аренда и обслуживание автомобилей	267	267
Командировочные расходы	208	230
Подбор и тренинг персонала	447	98
Прочие расходы	1 267	1 126
Итого (стр. 2220)	31 563	30 311

[ПБУ 4/99.24]

6.9.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов. Существенные прочие расходы, а также прочие расходы, соответствующие существенным прочим доходам.

тыс. рублей

Описание	2024 год	2023 год
Доходы по безвозмездно полученным промоматериалам, образцам для регистрации	1 937	4 264
Курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	185	11 589
Реализация основных средств	96	
Итого 2340 Прочие доходы	2 218	15 853
Комиссия банка	(535)	(563)
Списание НДС на расходы по безвозмездной реализации	(53)	(45)
Прочие расходы	(15)	(31)
Итого 2350 Прочие расходы	(603)	(639)

Курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса показаны в отчете свернуто. Реализация основных средств показано в отчете за минусом НДС и остаточной (ликвидационной) стоимостью.

[ПБУ 9/99.18.1; ПБУ 10/99.21.1; ПБУ 4/99.24]

6.9.4. Выручка от продажи покупателям (заказчикам) продукции, работ, услуг по видам

Выручка от продажи покупателям и заказчикам в разрезе видов продукции, работ, услуг [ПБУ 12/2010.29]

тыс. рублей

Вид продукции, товаров, услуг (однородных групп продукции, товаров, услуг)	Выручка от продаж покупателям	
	2024	2023
Медицинские товары	-	15 933
Маркетинговые услуги и услуг по продвижению Продукции	114 133	101 421
Услуги по регистрации Продукции, а также прочие услуги по поддержке локальных клиентов	45 497	46 834
Услуги по поддержке локальных клиентов, административные, координационные, организационные и переводческие услуги, а также услуги по содействию в получении необходимых государственных разрешений, свидетельств и/или удостоверений в отношении продукции	52 937	46 510
Итого	212 567	210 698

6.10. Информация о связанных сторонах

6.10.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

Общество контролируется компанией TERUMO EUROPE N.V. (Belgium), которой принадлежит 100% доли участия в Капитале Общества. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 составляет 30 000 тыс. руб. Связанными сторонами для Общества являются компании, входящие в группу компаний «Терумо». Полный список связанных сторон доступен в сети Интернет по адресу: <https://www.terumo.com/contact/locations>

6.10.2. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются: [ПБУ 11/2008.9,13]

№ п/п	Наименование (ФИО) связанной стороны	Отношение к Обществу (контролирует Общество, оказывает значительное влияние на Общество, контролируется Обществом, находится под значительным влиянием Общества, находится под общим контролем или значительным влиянием той же стороны, что и Общество)
2024 г.		
1	TERUMO EUROPE N.V.	контролирует Общество
2	TERUMO BCT EUROPE N.V.	находится под общим контролем, что и TERUMO EUROPE N.V.
2023 г.		
1	TERUMO EUROPE N.V.	контролирует Общество
2	TERUMO BCT EUROPE N.V.	находится под общим контролем, что и TERUMO EUROPE N.V.

6.10.3. Операции со связанными сторонами

В 2024 и 2023 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами. [ПБУ 11/2008.10,11]

тыс. рублей

Связанная сторона	2024 год			2023 год		
	Продажи (оказание услуг) (с НДС)	Поступление денежных средств	Влияние курсовых разниц	Продажи (оказание услуг) (с НДС)	Поступление денежных средств	Влияние курсовых разниц
TERUMO EUROPE N.V.	168 729	(169 908)	(331)	157 626	(161 608)	2 260
TERUMO BCT EUROPE N.V.	63 524	(61 192)	536	55 827	(56 517)	1 167
Итого	232 253	(231 100)	205	213 453	(218 125)	3 427

6.10.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023. [ПБУ 11/2008.10,11]

Связанная сторона	Дебиторская / (кредиторская) задолженность					
	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
TERUMO EUROPE N.V.	12 433	117	13 942	141	15 665	207
TERUMO BCT EUROPE N.V.	7 322	69	4 454	45	3 977	53
Итого	19 755	186	18 396	186	19 642	260

6.10.5. Выплата дивидендов

В 2024 и в 2023 годах выплат дивидендов (части чистой прибыли Общества) единственному участнику - компании TERUMO EUROPE N.V. (Belgium) не производилось.

6.10.6. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены:
Генеральный директор. [ПБУ 11/2008.11]

6.10.7. Операции с основным управленческим персоналом

Общество проводило выплаты основному управленческому персоналу в 2024 году 9145 тыс. рублей, в 2023 году 9898 тыс. рублей. [ПБУ 11/2008.10,11]

6.11. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

По договору с материнской компанией Terumo Europe N.V. от 22.03.2022 Обществу может быть предоставлена кредитная линия в размере 900 тыс. евро. Договор действует до 14.03.2025 г. и продлён дополнительным соглашением №1 от 05.01.2025 на сумму 6 200 тыс. евро на срок до 31.12.2026. Общество получило 9 января 2025 г. займ от материнской компании в размере 6 200 тыс. евро в связи с риском отказа европейскими банками в осуществлении платежей в иностранной валюте в банки Российской Федерации. Процентная ставка составила 3,327% годовых.

6.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.12.1. Информация о кредитных рисках

Дебиторская задолженность покупателей, образовавшаяся на 31.12.2024 в размере 186 тыс. евро или 19 755 тыс. руб., оплачена в январе 2025 в полном размере. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Авансы поставщикам в размере 10 894 тыс. руб., в основном, выданы за работы по подготовке документов и клинических исследований для регистрации медицинских изделий. Данные работы имеют длительный цикл, их завершение ожидается в 2025 году. Авансы поставщикам в размере 3 055 тыс. руб. выданы по договорам страхования.

6.12.2. Информация о рисках ликвидности

У Общества открыты счета в банках, которые не попали под санкции. На конец отчетного периода у Общества имеются валютные остатки на счетах в банках в размере 389 тыс. евро. Кредиторская

задолженность Общества на 31.12.2024 составляет 16 885 тыс. руб., задолженность контрагентам погашается в установленный договорами срок, задолженность по налогам уплачивается в установленный законом срок. У Общества отсутствуют долговые обязательства перед банками.

Руководством Общества принимаются следующие меры в отношении риска ликвидности:

Материнская компания открыла кредитную линию Обществу в размере не более 900 тыс. евро., договор действует до 14 марта 2025 г. В 2024 и 2023 годах Общество не воспользовалось открытой кредитной линией.

6.12.3. *Информация о валютных рисках*

У Общества существуют дебиторская задолженность и денежные средства, выраженные в валюте, по состоянию на 31.12.2024. Задолженность компаний группы Терумо составляет 186 тыс. евро, которые были оплачены в январе 2024 г. Валютные остатки на счетах в банках составляют 389 тыс. евро. Учитывая тенденцию к ослаблению рубля в конце года, а также низкие ставки по депозитам в рублях, Общество конвертирует валютные суммы для погашений тех обязательств, срок оплаты которых наступил.

6.12.4. *Информация о рыночных рисках*

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

6.12.5. *Информация о налоговых рисках*

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периоде, когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в

дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объёме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Генеральный директор ООО «Терумо РУС»

Кучинский Дмитрий Викторович

31.03.2025

