

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация ООО "Вариан Медикал Системз (РУС)"

Идентификационный номер налогоплательщика

Ремонт электронного и оптического

Вид экономической деятельности оборудования

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 109147, Москва г, ул Таганская, д. 17-23

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР аудиторские услуги»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31/12/24

81442151

7704653369

33.13

12300

16

384

ИНН

7709383532

ОГРН/

ОГРНИП

1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-----	-----	-----
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
п.3	Основные средства	1150	84,418	55,871	42,420
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	-----	-----
п.15	Отложенные налоговые активы	1180	25,160	12,864	9,060
п.7	Прочие внеоборотные активы	1190	144	165	297
	ИТОГО по разделу I	1100	109,722	68,900	51,777
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.4	Запасы	1210	500,593	245,295	235,315
п.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-----	23	1
п.5	Дебиторская задолженность	1230	570,840	256,584	205,011
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	-----
п.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2,157,838	1,540,888	1,267,890
п.7	Прочие оборотные активы	1260	1,771	1,831	1,205
	ИТОГО по разделу II	1200	3,231,042	2,044,621	1,709,422
	БАЛАНС	1600	3,340,764	2,113,521	1,761,199

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9,000	9,000	9,000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	141	141	141
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2,511,838	1,884,539	1,459,149
	ИТОГО по разделу III	1300	2,520,979	1,893,680	1,468,290
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.15	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые обязательства	1420	20,740	3,822	2,279
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
п.12	Прочие обязательства	1450	61,041	20,594	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	81,781	24,416	2,279
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.10	Заемные средства	1510	-----	-----	-----
	Кредиторская задолженность	1520	716,406	167,757	262,668
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
п.9	Оценочные обязательства	1540	16,093	10,005	10,275
п.12	Прочие обязательства	1550	5,505	17,663	17,687
	ИТОГО по разделу V	1500	738,004	195,425	290,630
	БАЛАНС	1700	3,340,764	2,113,521	1,761,199

Генеральный директор

Костромин В.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Финансовый директор

Чижова Н.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2025



Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 2024 г.

Организация: ООО "Варпан Медикал Системз (РУС)"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Ремонт электронного и оптического оборудования

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

31/12/24

81442151

7704653369

33.13

12300

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
п. 13	Выручка	2110	2,037,287	1,222,953
п. 13	Себестоимость продаж	2120	(1,213,399)	(602,262)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	823,888	620,691
п. 13	Коммерческие расходы	2210	(11,088)	(10,789)
п. 13	Управленческие расходы	2220	(144,878)	(114,015)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	667,922	495,887
	Доходы от участия в других организациях	2310		
п. 14	Проценты к получению	2320	131,649	37,987
п. 14	Проценты к уплате	2330	(4,248)	(2,433)
п. 14	Прочие доходы	2340	27,088	37,817
п. 14	Прочие расходы	2350	(19,916)	(23,706)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	802,495	545,552
п. 15	Налог на прибыль	2410	(175,196)	(120,162)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(170,574)	(122,423)
п. 15	отложенный налог на прибыль	2412	(4,622)	2,261
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	627,299	425,390
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	627,299	425,390
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор Костромин В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Финансовый директор Чижова Н.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025



Отчет об изменении капитала
за 2024 г.

Организация: ООО "Вариан Медикал Системз (РУС)"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Ремонт электронного и оптического оборудования

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
31/12/24
81442151
7704633369
33.13
12300 16
384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	9,000		141		1,459,149	1,468,290
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210					425,390	425,390
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	425,390	425,390
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		
реорганизация юридического лица	3216				X		X
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226				X		
дивиденды	3227	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	9,000		141		1,884,539	1,893,680
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310					627,299	627,299
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	627,299	627,299
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		
реорганизация юридического лица	3316				X		X
Уменьшение капитала - всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X		
переоценка имущества	3322	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X		
уменьшение количества акций	3325				X		
реорганизация юридического лица	3326				X		
дивиденды	3327	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	9,000		141		2,511,838	2,520,979

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	2,520,979	1,893,680	1,468,290

Генеральный директор _____
(подпись)

Костромин В.В. _____
(расшифровка подписи)

Финансовый директор _____
(подпись)

Чижова Н.Ю. _____
(расшифровка подписи)

31 марта 2025



Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2024 г.

Организация ООО "Вариан Медикал Системз (РУС)"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Ремонт электронного и оптического оборудования
Организационно-правовая форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/24
ИНН	81442151
по ОКВЭД 2	770463369
по ОКОПФ / ОКФС	33.13
по ОКЕИ	12300 16
	384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2,049,669	1,239,342
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1,905,809	1,148,206
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1,244	5,417
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	142,616	85,719
Платежи - всего	4120	(1,404,730)	(971,246)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(726,775)	(474,202)
в связи с оплатой труда работников	4122	(360,158)	(265,267)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(162,642)	(152,089)
прочие платежи	4129	(155,155)	(79,688)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	644,939	268,096
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(3,823)	(3,398)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3,823)	(3,398)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3,823)	(3,398)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	(23,232)	(22,900)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329	(23,232)	(22,900)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(23,232)	(22,900)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	617,884	241,798
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1,540,888	1,267,890
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2,157,838	1,540,888
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(934)	31,200

Генеральный директор Костромин В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Финансовый директор Чижова Н.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025



1.5 Незаконченные и неформальные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты на изобрет	списание нематериальных активов	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по нематериальным исследованиям и разработкам - всего в том числе (объект, группа объектов)	5160	3а 2024 г.					
	5170	3а 2023 г.					
-	5161	3а 2024 г.					
-	5171	3а 2023 г.					
-	5162	3а 2024 г.					
-	5172	3а 2023 г.					
-	5163	3а 2024 г.					
-	5173	3а 2023 г.					
-	5164	3а 2024 г.					
-	5174	3а 2023 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе (объект, группа объектов)	5180	3а 2024 г.					
-	5181	3а 2023 г.					
-	5191	3а 2024 г.					
-	5182	3а 2023 г.					
-	5192	3а 2024 г.					
-	5183	3а 2023 г.					
-	5193	3а 2024 г.					
-	5184	3а 2023 г.					
-	5194	3а 2024 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Описание средств, движущихся в течение отчетного периода и инвестиционного назначения, всего	Код	Период	На начало года				Изменения за период										На конец периода	
			присоединенная стоимость	инвестиционная стоимость	балансовая стоимость	используемая стоимость	приобретение		ликвидация		передача в аренду		передача в пользование		передача в залог		присоединенная стоимость	балансовая стоимость
							покупка	создание	продажа	утилизация	аренда	создание	аренда	создание	утилизация	аренда		
Оценочная стоимость на начало года	5200	31.12.2021 г.	14,537,8	(87,205)	14,450,6	55,529		(429)					(24,982)				198,176	(113,755)
Оценочная стоимость на конец года	5200	31.12.2022 г.	160,841	(38,422)	122,419	42,235		(429)					(28,783)				148,076	(47,202)
Оценочная стоимость (без учета инвестиционной стоимости)	5200	31.12.2021 г.	69,588	(31,714)	37,874	3,850		(429)					(18,899)				69,058	(31,714)
Оценочная стоимость (без учета инвестиционной стоимости)	5200	31.12.2022 г.	69,588	(31,714)	37,874	3,850		(429)					(18,899)				69,058	(31,714)
Оценочная стоимость (без учета инвестиционной стоимости)	5200	31.12.2021 г.	19,151	(26,691)	(7,540)	2,332							(4,201)				41,363	(30,992)
Оценочная стоимость (без учета инвестиционной стоимости)	5200	31.12.2022 г.	19,151	(26,691)	(7,540)	2,332							(4,201)				41,363	(30,992)
Оценочная стоимость (без учета инвестиционной стоимости)	5200	31.12.2021 г.	29,777	(24,508)	5,269	1,498		(429)					(6,334)				29,777	(24,508)
Оценочная стоимость (без учета инвестиционной стоимости)	5200	31.12.2022 г.																

2.3. Изменение стоимости основных средств и результате амортизации, выбытия, переоценки, реконструкции и чистой ликвидации

Наименование показателя			
	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате амортизации, выбытия, переоценки, реконструкции, иного	5260	248	
в том числе (объект основных средств)			
основных средств	5261	248	
основных средств	5262		
основных средств	5263		
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате чистой ликвидации, иного	5270		
в том числе (объект основных средств)			
основных средств	5271		
основных средств	5272		
основных средств	5273		
основных средств	5274		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя			
	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280		
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281		6 824
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282		5 576
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5283		
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5284		
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5285		
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5286		
Иное использование основных средств	5287		

3. Финансовые вложения

3.1. Нагичие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	тупухей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переход из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.											
	5311	за 2023 г.											
	5302	за 2024 г.											
	5312	за 2023 г.											
	5303	за 2024 г.											
	5313	за 2023 г.											
		за 2024 г.											
		за 2023 г.											
		за 2024 г.											
		за 2023 г.											
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.											
	5315	за 2023 г.											
	5306	за 2024 г.											
	5316	за 2023 г.											
	5307	за 2024 г.											
	5317	за 2023 г.											
		за 2024 г.											
		за 2023 г.											
		за 2024 г.											
		за 2023 г.											
Финансовых вложений -	5300	за 2024 г.											
	5310	за 2023 г.											
		за 2024 г.											
		за 2023 г.											
	Итого												

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	всп. резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между группами	сальдо	сальдо	всп. резерв под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	сальдо	сальдо	
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	245,295		2,492,128	(2,236,830)					500,593	
	5420	за 2023 г.	235,315		1,169,960	(1,159,980)					245,295	
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы	5401	за 2024 г.	27,912		518,460	(480,073)					66,299	
	5421	за 2023 г.	60,511		256,897	(289,496)					27,912	
Товары для перепродажи	5402	за 2024 г.	215,223		1,099,526	(886,437)					428,312	
	5422	за 2023 г.	170,136		394,528	(349,441)					215,223	
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 2024 г.			18,918	(18,918)						
	5423	за 2023 г.			13,646	(13,646)						
Затраты в незавершенном производстве		за 2024 г.	2,160		855,224	(851,402)					5,982	
		за 2023 г.	4,668		504,889	(507,397)					2,160	
		за 2024 г.										
		за 2023 г.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Назначение за период						На конец периода	
			учетная по условиям договора	исходный резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (с учетом долга по ссудам, депозитам)	претензии, штрафы и иные начисления	потребление ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие	исходный резерв	исчисление резерва по сомнительным долгам	переход из долга в кредиторскую задолженность	исходный резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	3,353				(589)						(2,764)	
	5521	За 2023 г.	15,783		2,850		(4,937)						(10,323)	3,353
в том числе (выд)	5502	За 2024 г.	3,353				(589)						(2,764)	
Прочая	5522	За 2023 г.			2,850		(4,937)						(10,323)	3,353
	5503	За 2024 г.	15,783											
	5523	За 2023 г.												
	5504	За 2024 г.												
	5524	За 2023 г.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	292,402	(39,171)	480,628		(162,313)	(42,641)		42,641	(3,470)	2,764		570,840
	5530	За 2023 г.	222,801	(33,572)	174,307		(115,029)				(5,599)	10,323		292,402
в том числе (выд)	5511	За 2024 г.	254,205	(39,171)	435,901		(141,054)	(42,641)		42,641	(3,470)		(2,764)	506,411
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	За 2023 г.	196,134	(33,572)	163,535		(105,464)				(3,599)		(10,323)	254,205
Иные расчеты	5512	За 2024 г.	8,511		2,021		(9,703)							829
	5532	За 2023 г.	6,011				(3,234)							
Прочая	5513	За 2024 г.	29,686		42,706		(11,356)					2,764		63,600
	5533	За 2023 г.	20,656		7,948		(9,241)					10,323		29,686
		За 2024 г.												
		За 2023 г.												
		За 2024 г.												
		За 2023 г.												
		За 2024 г.												
		За 2023 г.												
		За 2024 г.												
		За 2023 г.												
Итого	5500	За 2024 г.	295,755	(39,171)	480,628		(162,902)	(42,641)		42,641	(3,470)			570,840
	5520	За 2023 г.	238,584	(33,572)	177,137		(119,966)				(5,599)			295,755

5.2. Прочие дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учетная по условиям договора	исходный резерв по условиям договора	учетная по условиям договора	исходный резерв по условиям договора	учетная по условиям договора	исходный резерв по условиям договора
Всего	5540			39,171		33,572	
в том числе (выд)	5541						
расчеты с покупателями и заказчиками	5542			39,171		33,572	
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

[illegible]

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

[illegible]

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	749,232	286,807
Расходы на оплату труда	5620	294,230	213,342
Отчисления на социальные нужды	5630	78,510	58,231
Амортизация и обесценение	5640	26,981	28,783
Прочие затраты	5650	224,233	137,395
Итого по элементам	5660	1,373,186	724,558
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3,821)	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	2,508
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1,369,365	727,066

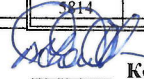
7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10,005	24,601	(18,338)	(175)	16,093
в том числе:						
резерв под ежегодные отпуска	5701	10,005	24,601	(18,338)	(175)	16,093
(вид оценочного обязательства)	5702	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5703	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Генеральный директор



Костромин В.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Финансовый директор



Чижова Н.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2025



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2024 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Генеральный директор

Костромин В.В.

(подпись) (исифровка подписи)

Финансовый директор

Чижова Н.Ю.

(подпись) (исифровка подписи)

31 марта 2025



СОДЕРЖАНИЕ

<i>1.</i>	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	<i>2</i>
<i>2.</i>	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	<i>3</i>
<i>3.</i>	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	<i>9</i>
<i>4.</i>	<i>ЗАПАСЫ</i>	<i>10</i>
<i>5.</i>	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	<i>10</i>
<i>6.</i>	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	<i>10</i>
<i>7.</i>	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	<i>11</i>
<i>8.</i>	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	<i>11</i>
<i>9.</i>	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	<i>11</i>
<i>10.</i>	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	<i>12</i>
<i>11.</i>	<i>АРЕНДА</i>	<i>12</i>
<i>12.</i>	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	<i>13</i>
<i>13.</i>	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	<i>13</i>
<i>14.</i>	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	<i>15</i>
<i>15.</i>	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	<i>15</i>
<i>16.</i>	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	<i>16</i>
<i>17.</i>	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	<i>19</i>
<i>18.</i>	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	<i>25</i>
<i>19.</i>	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.</i>	<i>26</i>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Вариан Медикал Системз (РУС)» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Вариан Медикал Системз (РУС)» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Вариан Медикал Системз (РУС)».

Сокращенное наименование Общества: ООО «ВМС (РУС)»

Дата государственной регистрации: 27 июня 2007 г.; основной государственный регистрационный номер 5077746982847.

Юридический адрес Общества: 109147, Россия, г. Москва, ул. Таганская, д. 17-23.

Функции ведения бухгалтерского учета организации переданы на договорных началах Акционерному обществу ЮНИКОН БС.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- установка, обслуживание, ремонт товаров и оборудования (включая приборы и оборудование, произведенные компанией «Вариан Медикал Системз, ИНК.» и ее аффилированными лицами, и иные медицинские, рентгеновские товары и оборудование, а также товары и оборудование для безопасности и осмотра для лучевой терапии, включая, в том числе, систем оказания лечения, систем планирования лечения, систем контроля и моделирования, систем брахитерапии;
- продажа запасных и дополнительных деталей для товаров и оборудования (включая приборы и оборудование, произведенные компанией «Вариан Медикал Системз, ИНК.» и ее аффилированными лицами, и иные медицинские, рентгеновские товары и оборудование, а также товары и оборудование для безопасности и осмотра;
- проведение мероприятий по подготовке и обучению, оказание эксплуатационных и иных услуг покупателям и потребителям товаров и оборудования (включая приборы и оборудование, произведенные компанией «Вариан Медикал Системз, ИНК.» и ее аффилированными лицами;
- осуществление любых иных видов деятельности, не запрещенные применимым законодательством.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников общества в 2024 году составила 92 человека (в 2023 году – 80 человек).

Органами управления Общества являются Общее собрание участников, Правление и Генеральный директор. Правление состоит из Генерального директора – Председателя Правления (Костромин Владимир Владимирович) и Финансового директора – члена Правления (Чижова Наталья Юрьевна).

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем и финансовым директором Общества 31 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Офисное оборудование	3-5
Машины и оборудование	7-8
Основной срок полезного использования 85 месяцев	

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

Группы Права пользования активом	Сроки полезного использования, лет
Офисное помещение	4

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. п. 12 Пояснений).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в соответствии с ПБУ 10/99 на протяжении срока аренды.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

К долгосрочной дебиторской задолженности (стр. 1230 Баланса) относятся обеспечительные платежи по исполнению обязательств по договорам реализации услуг.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: признаются полностью в отчетном году и списываются по мере их признания в учете.

Порядок признания коммерческих расходов: признаются полностью в отчетном году и списываются по мере их признания в учете.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

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

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с 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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.
- Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.
- Общество досрочно с 1 января 2024 г. применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», Приказ Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н.

У Общества отсутствуют нематериальные активы на отчетную дату, применение данных стандартов не повлияло на учет Общества в 2024 году.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Общество ожидает, что в учетной политике в 2025 году произойдут следующие изменения:

- Общество планирует при составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) не производилось.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Учет сданных в аренду основных средств ведется на счете 011. На начало 2024 года числится помещение, сданное в аренду Представительству Акционерного общества «Сименс Хелсинки Интернешнл АГ» до 29 февраля 2024 г. Оценка сданных в аренду основных средств была произведена исходя из арендных платежей за 2023 год и составила 6 824 тыс. руб.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Резерв под обесценение в отчетном и предыдущем периоде не создавался.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 310 396 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 144 192 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 103 951 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

К долгосрочной дебиторской задолженности (стр. 12310 Баланса) относятся обеспечительные платежи по договорам с государственными предприятиями.

На 31 декабря 2024 г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует (31 декабря 2023 г.: 3 352 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 15 782 тыс. руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 978 232	1 458 703	1 171 687
В т.ч. Депозит в банке	1 300 000	1 453 192	1 159 126
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	179 606	82 185	96 203
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	2 157 838	1 540 888	1 267 890

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Прочие внеоборотные активы	144	–	165	–	297	–
НДС по приобретенным ценностям	–	–	–	23	–	1
Прочие оборотные активы	–	1 772	–	1 831	–	1 205
в т.ч.: НДС с авансов выданных	–	1 624	–	1 694	–	1 170
Итого	144	1 772	165	1 854	297	1 206

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

За отчетный период не происходило изменение величины Уставного капитала.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. равна: 9 000 тыс. руб.

В 2024 и 2023 годах распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2022 г.	8 095	2 180	10 275
Признано в отчетном периоде	17 901	–	17 901
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(15 991)	(2 180)	(18 171)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–
31 декабря 2023 г.	10 005	–	10 005
Признано в отчетном периоде	24 601	–	24 601
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(18 513)	–	(18 513)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–
31 декабря 2024 г.	16 093	–	16 093

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	—	—	—
Краткосрочные	16 093	10 005	10 275
Итого	16 093	10 005	10 275

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 580 682 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 89 713 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 163 241 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Основными поставщиками Общества являются компании, входящие в Международную Группу Компаний Вариан. Раскрытие оборотов по Основным поставщикам отражено в разделе «Связанные стороны финансово-хозяйственной деятельности».

Просроченной кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода нет.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 9 631 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. задолженность отсутствует).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость	65 449	41 210	44 213
НДС налогового агента	53	—	—
Налог на прибыль	16 206	8 275	37 939
Итого задолженность по налогам и сборам	81 708	49 485	82 152

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений – до 31 декабря 2028 года. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, а по некоторым договорам обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в П. 3 Пояснений и в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам на 31 декабря 2024 г, 2023 и 2022 гг. отсутствует;
- расходы по процентам раскрыты в п. 14 Пояснений.

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 год		2023 год		2022 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	61 041	5 505	20 594	17 663	–	17 687
Итого	61 041	5 505	20 594	17 663	–	17 687

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг по подготовке оборудования к установке, ремонту, проведению монтажа и инсталляции	1 466 202	851 375	614 827
Оказание услуг по сдаче в аренду помещений	1 217	858	359
Продажа товаров	569 868	361 166	208 702
Итого за 2024 год	2 037 287	1 213 399	823 888

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг по подготовке оборудования к установке, ремонту, проведению монтажа и инсталляции	1 073 100	507 242	565 858
Оказание услуг от сдачи в аренду помещений	6 824	5 027	1 797
Продажа товаров	143 029	89 993	53 036
Итого за 2023 год	1 222 953	602 262	620 691

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Выручка равномерно распределена между покупателями. Наиболее значимого покупателя, разрыв договорных отношений с которым может существенно сказаться на деятельности общества, не имеется.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На себестоимость оказания услуг и продажи товаров относятся следующие расходы:

Вид расхода	2024 год	2023 год
Материальные расходы	384 691	194 736
Себестоимость запчастей	361 166	89 994
Заработная плата	240 146	167 294
Командировочные расходы	99 369	64 191
Отчисления на социальные нужды	59 458	42 204
Монтаж/инсталляция	22 014	11 981
Прочие расходы	15 011	9 133
Маркетинг/семинары	11 577	—
Амортизация ОС	7 254	10 046
Расходы будущих периодов	5 144	4 083
ОС меньше 100 тыс.	2 652	1 040
Расходы на доставку	2 052	1 679
Обучение	1 167	258
Услуги связи	840	596
Аренда/Услуги по содержанию здания	858	5 027
Итого	1 213 399	602 262

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Транспортировка	6 436	6 755
Хранение товара	3 360	3 572
Страхование груза	902	19
Расходы при продаже товара на экспорт	390	443
Итого	11 088	10 789

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Заработная плата	58 530	50 840
<i>в т.ч. премии</i>	<i>11 251</i>	<i>8 011</i>
Отчисления на социальные нужды	13 563	11 572
Амортизация ОС	19 238	15 100
Консультационные, информационные и юридические услуги	16 327	10 974
Бухгалтерские услуги	10 676	10 309
Командировочные расходы	6 038	4 908
Аренда	2 151	2 154
Расходы будущих периодов	1 617	1 219
Курьерские услуги, доставка, почта	949	469
Ремонт, услуги по содержанию офиса	507	381
Сертификация	520	351
Услуги по обслуживанию офисной техники	259	178
Услуги связи	802	131

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Услуги по подбору/увольнению персонала	650	65
Резервы предстоящих расходов	—	(1 300)
Прочие	13 051	6 664
Итого	144 878	114 015

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2024 и 2023 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	21 143	36 284
Прочие внереализационные доходы	5 945	823
Доходы, связанные с возвратом товара	—	710
Итого прочие доходы	27 088	37 817

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с возвратом товара	8 365	9 806
Резерв по сомнительным долгам	3 470	5 599
Займы, предоставленные сотрудникам	3 120	3 510
Комиссия банка	1 378	1 583
НДС (Не принимаемые)	2 710	1 363
Комиссия банка по корпоративным картам	319	159
Прочие расходы	554	1 686
Итого прочие расходы	19 916	23 706

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2024 год	Проценты за 2023 год
Проценты по депозитам	131 649	37 987
Итого проценты к получению	131 649	37 987

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024 год	Проценты за 2023 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 11 Пояснений)	4 248	2 433
Итого проценты к уплате	4 248	2 433

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 года	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 года	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность	1 321	2 109	3 430	(1 927)	1 503
Основные средства	—	—	—	3	3
Оценочные обязательства и резервы	10 277	608	10 885	6 088	16 973
Расходы будущих периодов	128	4 549	4 677	41 781	46 458
Резервы сомнительных долгов	33 572	5 599	39 171	(39 171)	—
Арендные обязательства	18 882	25 801	44 683	61 975	106 658
Доходы будущих периодов	(4 685)	(4 313)	(8 998)	(35 452)	(44 450)
Незавершенное производство	(4 668)	2 508	(2 160)	(3 822)	(5 982)

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 года	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 года	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Проценты по обязательствам	(1 196)	(5 230)	(6 426)	(25 760)	(32 186)
Основные средства	(19 727)	(20 325)	(40 052)	(31 245)	(71 297)
Итого временные разницы	33 904	11 306	45 210	(27 530)	17 680
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	6 781	2 261	9 042	(5 506)	4 420
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	—	—	—	884	—
Итого отложенный налог на прибыль	6 781	2 261	9 042	(4 622)	4 420

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

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	802 495	545 552
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	160 499	109 110
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	15 581	11 053
Прямые производственные расходы		10 334	7 465
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		2 870	2 427
Прочее		2 377	1 160
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(884)	—
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	175 196	120 162

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»	115093, г. Москва, ул. Дубининская, д. 96	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, 100%, с 11 февраля 2022 г.	100%	–
Другие связанные стороны					
2	Вариан Медикал Системз Партикл Терапи ГмбХ	Германия, Моттманнштрассе 2, DE-6330, Тройсдорф	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	–	–
3	Вариан Медикал Системс, Инк	Соединенные штаты Америки, 89119 Лас Вегас ПАМА ЛН	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	–	–
4	Вариан Медикал Системз Хан Гмбх	Германия, Бергише Штрассе, 16 42781, Хаан	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	–	–
5	Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ	Швейцария, Хинтербергштрассе, 14 6330 г. Чам	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	–	–
6	Представительство АО «Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ»	г. Москва, ул. Таганская, д. 17-23	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	–	–
7	Товарищество с ограниченной ответственностью «Сименс Здравоохранение»	050059, Казахстан, г. Алматы, пр. Достык, д. 117/6	Компания принадлежит к той же Группе компаний «Сименс», к которой принадлежит Общество	–	–
Основной управленческий персонал					
8	Генеральный директор Костромин Владимир Владимирович	Россия, 109382, г. Москва, ул. Судакова, д. 15, кв. 158	Управленческий состав организации	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая			
- ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»	14	–	–
- Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ	200 601	71 132	51 212
- Вариан Медикал Системз Хан Гмбх	–	14	4
- Вариан Медикал Системз Партикл Терапи ГмбХ	–	743	–
- Представительство Акционерного общества «Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ»	–	–	540
Кредиторская задолженность			
- ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»	6 800	3 467	–
- Вариан Медикал Системс, Инк	456 950	36 067	49 541
- Вариан Медикал Системз Хан Гмбх	18 281	4 709	1 797
Авансы выданные			
- Представительство Акционерного общества «Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ»	–	–	1 407

Погашение имеющейся на конец года задолженности по условиям Договоров планируется денежными средствами в течение 90 дней после отчетной даты.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»	636	–
- Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ	532 590	269 993
- Вариан Медикал Системз Хан Гмбх	46	50
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Сименс Здравоохранение»	21 144	–
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»	19 363	6 972
- Вариан Медикал Системс, Инк	1 117 713	246 370
- Вариан Медикал Системз Хан Гмбх	62 522	54 404
Доход от оказания услуг по сдаче помещения в субаренду		
- Представительство Акционерного общества «Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ»	1 239	6 824

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»	622	–
- Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ	403 122	250 007
- Вариан Медикал Системз Хан Гмбх	60	40
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Сименс Здравоохранение»	21 144	–
- Вариан Медикал Системз Партикл Терапи ГмбХ	–	743
- Представительство Акционерного общества «Сименс Хелсиниирс Интернешнл АГ»	1 239	5 417
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- ООО «СИМЕНС ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»	22 696	10 439
- Вариан Медикал Системс, Инк	696 829	259 844
- Вариан Медикал Системз Хан Гмбх	76 095	51 493

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	Заработная плата, премии: 11 323,3 тыс. руб. НДФЛ: 1 681,7 тыс. руб. Страховые взносы: 2 117,1 тыс. руб.	Заработная плата, премии: 9 467,2 тыс. руб. НДФЛ: 1 378,1 тыс. руб. Страховые взносы: 1 773,6 тыс. руб.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 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 2024 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. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество 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 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает 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), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

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 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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, опросы 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 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было 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 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ *«О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрисоссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. числятся следующие суммы, выплаченные Обществом в качестве обеспечения собственных обязательств по исполнению контрактов, заключенных с заказчиками:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/ активов)	Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	Информация об активе, переданном в залог	Долгосрочное/краткосрочное обеспечение
ФГАУ «НМИЦ НЕЙРОХИРУРГИИ ИМ.АК. Н.Н. БУРДЕНКО» МИНЗДРАВА РОССИИ (ФГБНУ «НИИ НХ»)	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	15.01.2025	2 317	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
МОСЭНКА ООО	Договор аренды помещения	Обеспечение по аренде помещения	До окончания срока аренды (менее 1 года)	2 322	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
Итого				4 639			

По состоянию на 31 декабря 2023 г. числятся следующие суммы, выплаченные Обществом в качестве обеспечения собственных обязательств по исполнению контрактов, заключенных с заказчиками:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/ активов)	Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	Информация об активе, переданном в залог	Долгосрочное/краткосрочное обеспечение
ГБУЗ «ООД»	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	31.01.2024	4 200	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
ГБУЗ «ООД»	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	31.07.2024	420	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
ГБУЗ РОД МЗ РСО-АЛАНИЯ	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	31.01.2025	589	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
КГБУЗ КККОД ИМ. А.И. КРЫЖАНОВСКОГО	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	31.05.2024	1 090	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
МОСЭНКА ООО	Договор аренды помещения	Обеспечение по аренде помещения	До окончания срока аренды (менее 1 года)	2 501	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
ФГАУ «НМИЦ НЕЙРОХИРУРГИИ ИМ.АК. Н.Н. БУРДЕНКО» МИНЗДРАВА РОССИИ (ФГБНУ «НИИ НХ»)	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	31.01.2025	2 317	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
ПКОД ГБУЗ ПК	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	30.04.2024	1 986	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/ активов)	Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	Информация об активе, переданном в залог	Долгосрочное/ краткосрочное обеспечение
Прочие индивидуально несущественные долгосрочные обеспечения	Договоры и контракты	Обеспечения для участия в ЭТП		446	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
ФГБУ «НМИЦ онкологии им. Н.Н. Петрова» Минздрава России	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	30.04.2023	2 370	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
Прочие индивидуально несущественные краткосрочные обеспечения	Договоры и контракты	Обеспечения для участия в ЭТП		317	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
Итого				16 236			

По состоянию на 31 декабря 2022 г. числятся следующие суммы, выплаченные Обществом в качестве обеспечения собственных обязательств по исполнению контрактов, заключенных с заказчиками:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/ активов)	Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	Информация об активе, переданном в залог	Долгосрочное/ краткосрочное обеспечение
ГБУЗ «ООД»	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	31.01.2024	4 200	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
КГБУЗ КККОД ИМ. А.И. КРЫЖАНОВСКОГО	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	31.01.2024	3 269	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
МОСЭНКА ООО	Договор аренды помещения	Обеспечение по аренде помещения	До окончания срока аренды (более 1 года)	2 501	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
ФГАУ «НМИЦ НЕЙРОХИРУРГИИ ИМ.АК. Н.Н. БУРДЕНКО» МИНЗДРАВА РОССИИ (ФГБНУ «НИИ НХ»)	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	28.02.2025	2 317	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
ПКОД ГБУЗ ПК	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	31.05.2024	1 986	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
Прочие индивидуально несущественные долгосрочные обеспечения	Договоры и контракты	Обеспечение государственных контрактов		1 009	Низкая	Денежные средства	Долгосрочное
ФГБУ «НМИЦ онкологии им. Н.Н. Петрова» Минздрава России	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	30.04.2023	1 763	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
ФГБНУ «РОНЦ им. Н.Н. Блохина»	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	28.02.2023	1 016	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
ОКОД ГБУЗВО	Договор поставки	Обеспечение государственного контракта	28.02.2023	403	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
Прочие индивидуально несущественные краткосрочные обеспечения	Договоры и контракты	Обеспечение государственных контрактов		585	Низкая	Денежные средства	Краткосрочное
Итого				19 050			

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено следующим рискам:

Страновые и региональные риски

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность рисков, связанных с изменением налогового законодательства, минимальна.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Товары, реализуемые Обществом, импортируются и/или изготавливаются из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с увеличением сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2024 год	2023 год	2022 год
Активы, денominated в долларах США	237 860	159 555	205 124
Обязательства, денominated в долларах США	(295 233)	(143 332)	(185 898)
Нетто-величина риска	(57 373)	16 223	19 226

	2024 год	2023 год	2022 год
Активы, денominated в Евро	134 858	—	—
Обязательства, денominated в Евро	(316 812)	—	—
Нетто-величина риска	(181 954)	—	—

Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является существенной, так как на 31 декабря 2024 г. обязательства Общества, денominated в иностранной валюте, превышают активы, денominated в иностранной валюте. Ослабление курса рубля по отношению к доллару США и евро означало бы увеличение обязательств, выраженных в иностранной валюте.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, после 31 декабря 2024 г. не происходило.

Компания намерена осуществлять деятельность в запланированном режиме: исполнять все текущие обязательства и заключать новые контракты на установку и техническое обслуживание радиотерапевтического оборудования Вариан Медикал Системз, осуществлять поставки запасных частей к оборудованию, а также доставку, замену и вывоз радиоактивных источников для брахитерапевтического оборудования Вариан Медикал Системз, учитывая в том числе санкционные ограничения.

Генеральный директор



(подпись)

Костромин В.В.
(расшифровка подписи)

Финансовый директор



(подпись)

Чижова Н.Ю.
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

