

**Неаудированная промежуточная
сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**

**ОАО «Левенгук»
и его дочерние предприятия**

по состоянию на 30 июня 2021 года

**и за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2021 года**

Содержание

Заключение об обзорной проверке промежуточной финансовой информации

1. Промежуточный Консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2021 года
2. Промежуточный Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
3. Промежуточный Консолидированный отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2021 года
4. Промежуточный Консолидированный отчет об изменениях в капитале за полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года
5. Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2021 года

ОАО «Левенгук» и его дочерние предприятия
 Промежуточный Консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2021 года
 (в тысячах российских рублей)

	Приме чание	на 30 июня 2021 года	на 31 декабря 2020 года
АКТИВЫ:			
Внеоборотные активы:			
Основные средства		904	1 107
Нематериальные активы		10 731	7 669
Гудвил		394 868	394 868
Итого внеоборотные активы:		406 503	403 643
Оборотные активы:			
Товарно-материальные запасы		852 025	751 451
Краткосрочные инвестиции, займы выданные		10 829	21 725
Дебиторская задолженность и предоплата	6	474 700	431 041
Денежные средства и их эквиваленты		56 750	142 066
Итого оборотные активы:		1 394 303	1 346 283
ИТОГО АКТИВЫ:		1 800 806	1 749 926
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		233 081	497 584
Задолженность по текущему налогу на прибыль и аналогичным платежам		0	0
Краткосрочные заемные средства	7	300 725	191 097
Итого краткосрочные обязательства:		533 806	688 681
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заемные средства	10	100 000	100 000
Итого долгосрочные обязательства:		100 000	100 000
Капитал:			
Уставный капитал		529 400	529 400
Добавочный капитал		158 367	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-99 113	-108 616
Нераспределенная прибыль		435 152	540 461
Неконтролирующая доля участия		143 194	0
Итого капитал:		1 167 000	961 245
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:		1 800 806	1 749 926

Генеральный директор

Епифанов А.В.

Главный бухгалтер

Хмелева О.Ю.

«23» августа 2021 года



ОАО «Левенгук» и его дочерние предприятия

Промежуточный Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем
совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	за шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2021г.	30 июня 2020г.
Выручка от продаж	5	500 018	357 977
Операционные расходы		-280 115	-191 559
Прибыль от продаж		219 903	166 418
Коммерческие расходы		-142 199	-122 131
Коммерческая прибыль		77 704	44 287
Проценты к получению		868	1 045
Проценты к уплате		-4 025	-21 000
Прочие доходы	8	34 873	35 585
Прочие расходы	9	-35 807	-39 201
Прибыль до налогообложения		73 613	20 716
Налог на прибыль и аналогичные платежи		-10 035	-5 115
Итого прибыль за период		63 578	15 601
Прочие прибыли/убытки:			
Курсовые разницы от пересчета зарубежных дочерних компаний		0	0
Штрафы (пени)		-617	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг		0	0
Итого прочие прибыли/убытки		-617	0
Прочий совокупный доход за период		0	0
Итого прочий совокупный доход за период		0	0
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		62 961	15 601
<i>Прибыль, относимая на:</i>			
<i>неконтролирующие доли участия</i>		9 194	0
<i>собственников материнского предприятия</i>		53 767	15 601
<i>Совокупный доход за период, относимый на:</i>			
<i>неконтролирующие доли участия</i>		9 194	0
<i>собственников материнского предприятия</i>		53 767	15 601
<i>Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в рублях)</i>		1,02	0,29
<i>Количество акций, находящихся в обращении (тысяч штук)</i>		52 940	52 940

Генеральный директор

Епифанов А.В.

Главный бухгалтер

Хмелева О.Ю.

«23» августа 2021 года



ОАО «Левенгук» и его дочерние предприятия

Промежуточный Консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей)

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021г.	30 июня 2020г.
Денежные потоки от коммерческой деятельности:		
Прибыль (из отчета о совокупном доходе)	73 613	20 716
Корректировки:		
Износ внеоборотных активов и снижение стоимости	- 2859	180
Изменения в расчетах с контрагентами, связанные с коммерческой деятельностью	220 845	31 645
Изменение запасов	48 600	68 348
Уплаченные интересы	-8 468	-15 454
Уплаченный подоходный налог с предприятия	-12 617	-3 349
Корректировки по прочим статьям		
Итого денежные потоки от коммерческой деятельности	319 114	102 086
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Выплата дивидендов	-11 889	-1 783
Инвестиции в долевыми ценные бумаги	0	0
Приобретение основных средств		
Возврат ссуд		
Выданные ссуды	-3 020	-3 075
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	-14 909	-4 858
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Полученные кредиты и займы	178 927	31 350
Возвращенные кредиты и займы	-71 141	-122 046
Вклады участников		
Платежи за ценные бумаги	0	0
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	107 786	-90 696
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	411 991	6 532
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	142 066	103 038
Эффект от изменения курсов валют на денежные средства и их эквиваленты	-497 307	
Деньги и денежные эквиваленты в конце года	56 750	109 570

Генеральный директор

Епифанов А.В.

Главный бухгалтер

Хмелева О.Ю.

« 23 » августа 2021 года



ОАО «Левенгук» и его дочерние предприятия
Промежуточный Консолидированный отчет об изменениях в капитале за полугодие,
закончившееся 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей)

	Акционер ный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспреде ленная прибыль	Неконтроли рующая доля участия	ИТОГО по капиталу
Остаток на 31.12.2020г	529 400	-108 616	0	540 461	0	961 245
<i>Дивиденды</i>	-	-	-	-15 882	-	-15 882
<i>Прибыль (убыток) за полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года</i>	-	-	-	53 767	9 194	62 961
<i>Вклады учредителей</i>	-	-	158 367	-	-	158 367
<i>Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях</i>	-	-	-	-143 194	143 194	0
<i>Выкуп собственных акций</i>	-	-9 503	-	-	-	-9 503
Остаток на 30.06.2021г	529 400	-99 113	158 367	435 152	152 388	1 176 194

Генеральный директор

Епифанов А.В.

Главный бухгалтер

Хмелева О.Ю.

« 03 » августа 2021 года



Группа Левенгук (с 17.05.2012 - ОАО «Левенгук» и его дочерние предприятия)

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2021 года

(Суммы указаны в тысячах российских рублей)

1. Общая информация

- 1.1. Данная консолидированная финансовая отчетность ОАО «Левенгук» была подготовлена за период, закончившийся 30 июня 2021 года.
- 1.2. Открытое акционерное общество «Левенгук» (ОГРН 1127847271177) основано в 2012 году, основной вид деятельности - оптовая торговля фототоварами и оптическими товарами.
- 1.3. Местонахождение ОАО «Левенгук»: Российская Федерация, 190005, г. Санкт-Петербург, Измайловский проспект, д. 22, литера А.
- 1.4. Формирование группы производилось посредством внесения в оплату уставного капитала ОАО «Левенгук»
 - 1.4.1. 100% долей ООО «Левенгук» (ОГРН: 1107746758888, ИНН: 7727728250),
 - 1.4.2. 25% долей ООО «Четыре глаза МСК» (ОГРН: 1117746537688, ИНН: 7726679177),
 - 1.4.3. 25% долей ООО «Четыре глаза» (ОГРН: 1117847074553, ИНН: 7839440140),
 - 1.4.4. 25% долей ООО «Лабз» (ОГРН: 1099847017511, ИНН: 7839415104),
 - 1.4.5. 100% акций Long Range Enterprise Limited (юридическое лицо по законодательству Китайской Народной Республики, регистрационный номер 1272084).
- 1.5. Дочерние компании
 - 1.5.1. ООО «Левенгук» (ОГРН: 1107746758888),
 - 1.5.2. ООО «Лабз» (ОГРН: 1099847017511),
 - 1.5.3. ООО «Четыре глаза» (ОГРН: 1117847074553),
 - 1.5.4. ООО «Четыре глаза МСК» (ОГРН: 1117746537688),
 - 1.5.5. Long Range Enterprise Limited (юридическое лицо по законодательству Китайской Народной Республики, регистрационный номер 1272084),
 - 1.5.6. Levenhuk Optics s.r.o. (юридическое лицо по законодательству Чехии, регистрационный номер 242 04 668),
 - 1.5.7. Levenhuk Poland sp. Zoo (юридическое лицо по законодательству Польши, регистрационный номер 0000469074),
 - 1.5.8. MARAZERO LIMITED (юридическое лицо по законодательству Республики Кипр, регистрационный номер HE320553).
 - 1.5.9. Levenhuk Kereskedelmi es Szolgaltato Korlatolt Felelossegu Tarsasag (юридическое лицо по законодательству Венгрии, регистрационный номер 01-09-302331),
 - 1.5.10. Levenhuk Bulgaria EOOD (юридическое лицо по законодательству Болгарии, регистрационный номер 205125159),
 - 1.5.11. Levenhuk ITALIA SRL (юридическое лицо по законодательству Италии, регистрационный номер 10905190962),

- 1.5.12. Levenhuk SPAIN S.L. (юридическое лицо по законодательству Испании, регистрационный номер М-704283),
- 1.5.13. Levenhuk Inc. USA (юридическое лицо по законодательству США, регистрационный номер 46-1657782).
- 1.6. Компании Группы осуществляют деятельность в Российской Федерации, Чехии, Польше, Венгрии, Болгарии, Италии, Испании, США и Китайской Народной Республике.
- 1.7. Органы управления
- 1.7.1. Высшим органом управления ОАО «Левенгук» является Общее собрание акционеров.
- 1.7.2. Совет директоров ОАО «Левенгук» состоит из пяти человек:
1. Крылова Татьяна Всеволодовна – член совета директоров, председатель совета директоров
 2. Одинцова Мариам Борисовна – член совета директоров
 3. Епифанов Антон Валерьевич – член совета директоров
 4. Егоров Александр Геннадьевич – член совета директоров
 5. Иванов Александр Владимирович – член совета директоров
- 1.7.3. Единоличным исполнительным органом ОАО «Левенгук» является Генеральный директор. Генеральный директор ОАО «Левенгук» - Епифанов Антон Валерьевич.
- 1.8. Первичная эмиссия обыкновенных именных бездокументарных акций зарегистрирована в РО ФСФР России в СЗФО. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации: 1-01-04329-D от 13.08.2012 г. Размещение акций проведено путем распределения среди учредителей ОАО «Левенгук».
- 1.9. Текущими целями Группы Левенгук является увеличение объемов продаж оптической техники в соответствии с темпами роста сегмента оптических товаров российского рынка. Наряду с этим планируется дальнейшее расширение линейки оптической техники под брендом Levenhuk, расширение дистрибуторской сети и географии поставок.

2021-2023 год

Долгосрочная стратегия Группы Левенгук предполагает приобретение контроля за всеми элементами структуры производства, доставки и дистрибуции оптической техники, запуск и расширение собственного производства.

В рамках реализации долгосрочной стратегии, в планы компании на 2021-2023 год входит:

Продажи:

- Расширение территории регионального международного присутствия.
- Расширение розничной сети магазинов Zoom'n'Joy в Европе.
- Открытие представительств в других странах Европы.
- Расширение товарной матрицы - вывод на рынок новых серий биноклей, монокуляров и линеек зрительных труб.

НИОКР и производство:

- Развитие собственного инжинирингового центра и опытного производства в России для разработки оптико-электронных и оптико-цифровых систем нового поколения.
- Переформатирование товарной линейки в сторону увеличения количества инновационных продуктов премиального сегмента. Этот сегмент в настоящее время контролируется старейшими компаниями рынка и ограничен большим количеством патентов.
- Создание собственных производственных мощностей в регионе Юго-Восточной Азии.
- Сертификация производства в соответствии с одним из международных стандартов менеджмента качества.

Решение перечисленных задач поможет компании «Левенгук» перейти от локального лидерства в России к лидерству в мире и войти в тройку крупнейших мировых поставщиков оптической техники с необходимым для выполнения целевых финансовых показателей объемом поставок.

2. Свод наиболее значимых положений учетной политики

Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Левенгук» и предприятия Группы ведут учет и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе регистров бухгалтерского учета Компании методом трансформации показателей по стандартам Международной финансовой отчетности и Объединения показателей отчетности путем стопроцентного сложения активов, обязательств, доходов, расходов и прибылей организаций, входящих в группу за период, закончившийся 30 июня 2021 года.

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей.

Учетная политика, применявшаяся для составления данной консолидированной финансовой отчетности, приведена в Примечании 3.

Принцип соответствия

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Основы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с использованием принципа учета по исторической стоимости за исключением инвестиций, подлежащих оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости.

Критические учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы применения оценочных суждений и допущений, которые влияют на величину активов и обязательств, отраженных в отчетности, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности, и величину выручки от реализации и расходов за отчетный период. Установление допущений требует суждений, основанных на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и другой доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от таких оценочных суждений.

Наиболее значимые области, требующие использование руководством оценочных суждений и допущений, включают:

- сроки эксплуатации основных средств;
- обесценение активов;
- резервы по сомнительным долгам, устаревшим и неликвидным запасам;
- обязательства по выводу активов из эксплуатации;
- судебные разбирательства; и
- отложенные налоговые активы.

Сроки эксплуатации основных средств

Группа оценивает сроки эксплуатации основных средств не реже, чем на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на амортизационный расход в течение периода.

Обесценение активов

Группа оценивает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения этих активов. При оценке обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Последующие изменения в отнесении активов к генерирующим единицам или в сроках денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Обесценение активов не произошло.

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

В представленной отчетности резервы не начислены.

Резервы по устаревшим и неликвидным запасам

Группа не начисляет резерв по устаревшим и неликвидным запасам. Некоторые виды материальных запасов Группой отражаются по возможной чистой стоимости реализации. Оценка возможной чистой стоимости реализации товара производится на основе наиболее надежных данных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости готовой продукции, в том числе в результате событий, происходящих после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, существующую по состоянию на конец отчетного периода.

Судебные разбирательства

Группа использует суждения для оценки и признания резервов и раскрытия условных обязательств в отношении имеющихся судебных разбирательств и других претензий, ожидающих решения путем мирного урегулирования, защиты интересов в суде или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждения необходимы для оценки вероятности положительного исхода имеющихся претензий, либо возникновения обязательства, а также оценки возможной величины резерва, необходимого для окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей процедуре оценки, фактические расходы могут отличаться от изначально начисленных резервов. Оценка величины начисленных резервов может меняться по мере получения новой информации, преимущественно при поддержке внутренних специалистов или внешних консультантов. Пересмотр оценочных величин начисленных обязательств может оказать существенное влияние на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в случае, если становится очевидно, что достаточная налогооблагаемая прибыль не будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценочных или эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, то это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае, если величина признания отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, то это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Функциональная валюта и валюта презентации

Валютой презентации настоящей консолидированной финансовой отчетности является Российский рубль, за исключением случаев, где прямо указано иное.

Функциональная валюта для каждого предприятия Группы определяется отдельно. Исходя из бизнес-среды, для российских предприятий функциональной валютой является российский рубль.

3. Основные положения учетной политики

Указанные ниже основные принципы учетной политики использовались Группой на постоянной основе при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

- Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерними компаниями являются компании, контролируемые ОАО «Левенгук» как напрямую, так и опосредованно. Финансовая отчетность дочерних предприятий включена в консолидированную финансовую отчетность со дня фактического приобретения контроля и по день фактического прекращения контроля. Внутригрупповые остатки и операции, а также любая нереализованная прибыль, возникающая в результате внутригрупповых операций, при составлении консолидированной финансовой отчетности исключаются. В представленной отчетности Нереализованные прибыли и убытки отсутствуют.

ОАО «Левенгук» полностью контролирует объект инвестиций (дочерние предприятия), при выделении неконтролирующей доли участия не происходит изменения контроля, поэтому все показатели отражаются как при полной консолидации, кроме показателей капитала.

Материнская организация ОАО «Левенгук» представляет неконтролирующие доли участия в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала собственников материнской организации.

Изменения в доле владения материнской организации в дочерней организации, не приводящие к утрате материнской организацией контроля над дочерней организацией, учитываются как операции с капиталом.

-Приобретение дочерних компаний

Приобретение дочерних компаний было отражено Группой с использованием метода приобретения.

Первоначальный учет приобретения дочерней компании предполагает оценку справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и переданного возмещения. Если первоначальное распределение стоимости не завершено по состоянию на конец отчетного периода, в котором было осуществлено приобретение, Группа учитывает приобретение компании, используя предварительную стоимость по тем показателям отчетности, по которым оценка не завершена. Группа признает все корректировки предварительной оценки в результате окончательного распределения стоимости в течение двенадцати месяцев с даты приобретения.

- Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает расходы, непосредственно связанные с приобретением активов, и, по квалифицируемым активам, капитализируемые расходы на финансирование. Для объектов, построенных хозяйственным способом, относящиеся к ним работы и прямые накладные расходы включаются в их первоначальную стоимость. Стоимость замещаемой части признается в стоимости соответствующего объекта основных средств, если существует вероятность поступления будущих экономических выгод и стоимость замещения может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замещенных частей списывается. Затраты по ремонту и обслуживанию относятся на расходы в момент возникновения. Прибыли или убытки от выбытия основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках.

Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации в течение ожидаемого срока их полезного использования. Амортизация рассчитывается методом линейного начисления. Ожидаемый срок полезного использования активов регулярно проверяется и при необходимости пересматривается.

- Аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как лизинг. Прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, полученные на условиях лизинга, отражаются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по лизингу.

Политика в отношении амортизации объектов основных средств, полученных по лизингу, соответствует аналогичным объектам, находящимся в собственности.

Расходы по операционной аренде относятся на затраты равномерно в течение срока аренды, за исключением тех случаев, когда другой метод распределения лучше отражает временные потоки получения экономических выгод от арендуемого объекта.

- Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения других активов. Если такие признаки имеются, то проводится оценка возмещаемой стоимости актива. В случае если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующей самостоятельный денежный поток, превышает возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения. В представленной отчетности отражен Гудвилл на дату создания и приобретения компаний.

- Запасы

Товарно-материальные запасы отражены по наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная продажная цена в ходе нормального осуществления деятельности за вычетом оценочной суммы затрат на завершение и расходов на продажу. Стоимость запасов рассчитывается по принципу средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты на приобретение запасов, их доставку до места расположения и приведение в текущее состояние. Стоимость запасов собственного изготовления и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю общепроизводственных расходов. На устаревшие и неликвидные запасы создается резерв на обесценение.

- Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность включают в себя торговую дебиторскую задолженность, займы и прочую дебиторскую задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой начисление процентов будет несущественным.

- Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки или прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство предназначено для торговли или оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются по справедливой стоимости, и изменение оценки отражается в отчете о прибылях и убытках. Чистая прибыль или убыток, признанный в отчете о прибылях и убытках, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек. Затраты по кредитам, которые были использованы для приобретения или строительства квалифицируемого объекта, капитализируются в составе стоимости актива.

Прочие финансовые обязательства в дальнейшем отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения, с признанием процентного расхода в отчете о прибылях и убытках.

Неконвертируемые процентные облигации года учтены по номинальной стоимости размещения без использования расчета приведенной стоимости на будущие периоды.

- Обязательства по выплате дивидендов

Обязательства по выплате дивидендов отражаются в составе обязательств в периоде, в котором дивиденды утверждены акционерами.

- Прочие налоги и отчисления

Прочие налоги и отчисления представляют собой налоги и обязательные отчисления, которые уплачиваются в правительственные органы или государственные учреждения и рассчитываются по различным налогооблагаемым базам, но за исключением налогов на доходы, налогов на добавленную стоимость, рассчитываемых от сумм выручки и закупок, а также выплат по социальному страхованию, начисленных от фонда оплаты труда. Выплаты по

социальному страхованию включаются в себестоимость, коммерческие расходы, а также в общехозяйственные и управленческие расходы в соответствии с видом соответствующих затрат на оплату труда.

- Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя текущий налог и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда начисление налога на прибыль относится к статьям, признанным напрямую в отчете о совокупном доходе; в этом случае он отражается в совокупном доходе.

Сумма текущего налога к уплате рассчитывается каждой компанией от прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с налоговым законодательством страны, в которой компания основана, с применением налоговой ставки, действующей на отчетную дату, а также включает корректировки к налоговым обязательствам за прошлые годы.

Отложенный налог рассчитывается с использованием балансового метода на сумму временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой для составления финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для налоговых целей. Величина отложенного налога определяется по ставкам налога, которые должны быть применимы к временным разницам, когда они сторнируются на основе законов, которые были приняты или по существу приняты на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих требований и обязательств или погасить их одновременно. В представленной отчетности не требовалось осуществлять корректировки по налогу на прибыль.

- Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в составе уставного капитала. Расходы, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов, признаются как уменьшение капитала, за вычетом соответствующих налогов.

- Признание выручки

Выручка отражается по справедливой стоимости вознаграждения полученного или ожидаемого к получению. Выручка уменьшается на величину ожидаемых возвратов от покупателей, скидок и прочих аналогичных резервов.

- Процентные доходы

Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления, исходя из суммы основного долга и эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие притоки денежных средств в течение срока действия финансового актива до остаточной стоимости актива.

- Процентные расходы

Процентные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления с учетом эффективного дохода по обязательствам.

4. Применение измененных и пересмотренных стандартов учета и интерпретаций

В первом полугодии 2021 года Группа «Левенгук» применяла все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые действуют на момент составления отчетности и имеют отношение к ее деятельности.

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Общества, начиная с 1 января 2017 года.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 12 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Общества с 1 января 2017 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества в финансовой отчетности.

Новые учетные положения

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов Общества, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Обществом:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). В июле 2014 Совет по МСФО (IASB) выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9, которая включает в себя все стадии проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Согласно МСФО (IFRS) 16 учет арендатором большинства договоров аренды должен проводиться аналогично тому, как в настоящее время учитываются договоры финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Договоры аренды». Арендатор признает «право использования» актива и

соответствующее финансовое обязательство на балансе. Актив должен амортизироваться в течение срока аренды, а финансовое обязательство учитывается по амортизированной стоимости. Для арендодателя учет остается таким же, как того требует МСФО (IAS) 17.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (с учетом последних изменений от 15 декабря 2015 года; выпущены в сентябре 2014 года; дата начала применения не определена). Поправки разрешают известное несоответствие между требованием МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки уточняют, что инвестор признает полный доход или убыток от продажи или передачи активов, представляющих собой бизнес в определении МСФО (IFRS) 3, между ним и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Доход или убыток от переоценки по справедливой стоимости инвестиции в бывшую дочернюю компанию признается только в той мере, в которой он относится к доле участия независимого инвестора в бывшей дочерней компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не вводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). В соответствии с данными поправками наделение правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто-основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевого инструмента, которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами. Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно: (а) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевого инструмента, предоставленного в результате модификации, на дату модификации; (б) при модификации признание обязательства прекращается, (с) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и (d) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки вводят два новых подхода: (i) подход наложения и (ii) подход на основе

отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: до момента выпуска нового стандарта по договорам страхования они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе. Кроме того, организации, деятельность которых связана преимущественно со страхованием, смогут воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 в период до 2021 года.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению. Поправки к МСФО (IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции при менять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), - это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в

отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования. Следовательно, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по Обществу договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от Общества договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если Общество договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки разъясняют подходы к определению пенсионных расходов в случае изменения пенсионного плана с установленными выплатами. В случае корректировки плана, а именно его изменения, сокращения и урегулирования - МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистое обязательство или актив, связанные с данным планом с установленными выплатами. Поправки требуют использования обновленных допущений с момента данного изменения для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов для оставшегося отчетного периода после изменения плана. До данных поправок МСФО (IAS) 19 не уточнял порядок определения данных расходов для периода после изменения плана.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей

информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки позволяют оценивать по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть предоплачены по стоимости ниже амортизированной, например, по справедливой стоимости или по стоимости, которая включает обоснованные компенсационные платежи заемщику, равные приведенной стоимости эффекта от роста рыночной процентной ставки на оставшийся срок до погашения инструмента. В дополнение, текст, добавленный в раздел стандарта с основаниями для представления вывода подтверждает существующее руководство МСФО (IFRS) 9, устанавливающее, что модификации или замены определенных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, будут приводить к доходу или расходу, отражаемому через счета прибылей и убытков. Таким образом, в большинстве случаев, компании, выпускающие отчетность, не имеют возможности пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок погашения кредита, чтобы избежать влияния на доходы или расходы, возникающего из-за модификации кредита.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Разъяснения уточняют, что компании, выпускающие отчетность, должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным кредитам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, которые формируют часть чистых инвестиций в объект инвестиций, учитываемый по методу долевого участия, до того, как они могут сократить балансовую стоимость инвестиции на долю убытка объекта инвестиций, который превышает величину вложений инвестора в простые акции.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Компании с 1 января 2018 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Группа Левенгук будет применять измененные стандарты, начиная с указанных сроков. Компания ожидает, что изменение метода учета не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

5. Выручка

<i>Выручка от реализации по группам продукции</i>	<i>за период, закончившийся</i>	
	<i>30 июня 2021г.</i>	<i>30 июня 2020г.</i>
продажа оптических приборов и аксессуаров и прочих оптических приборов, в т.ч. по территориальному признаку	497 233	353 741
<i>на территории Российской Федерации</i>	<i>277 362</i>	<i>204 552</i>
<i>на территории Республики Польша</i>	<i>39 792</i>	<i>35 703</i>
<i>на территории Чешской Республики</i>	<i>83 129</i>	<i>61 535</i>
<i>на территории Болгарии</i>	<i>21 706</i>	<i>13 130</i>
<i>на территории Венгрии</i>	<i>18 125</i>	<i>4 941</i>
<i>на территории Италии</i>	<i>13 089</i>	<i>5 317</i>
<i>на территории Испании</i>	<i>9 145</i>	<i>2 095</i>
<i>на территории США</i>	<i>22 689</i>	<i>21 401</i>
<i>на территории стран СНГ</i>	<i>12 196</i>	<i>5 066</i>
оказание услуг, в т.ч. по территориальному признаку	2 785	4 236
<i>на территории Российской Федерации</i>	<i>2 785</i>	<i>4 236</i>
Всего:	500 018	357 977

6. Дебиторская задолженность

<i>Дебиторская задолженность по видам и срокам старения на указанную дату</i>	<i>на 30 июня 2021г.</i>	<i>на 31 декабря 2020г.</i>
Дебиторская задолженность со сроком менее 180 дней	474 700	431 041
в т.ч.		
- за отгруженные товары и услуги	178 492	301 638
- предоплата поставщикам товаров и услуг	274 010	122 609
- расчеты по налогам и сборам		
- прочие дебиторы	22 198	6 793
Дебиторская задолженность со сроком более 180 дней:		
в т.ч.		
- за отгруженные товары и услуги	-	-
- предоплата поставщикам товаров и услуг	-	-
Всего:	474 700	431 041

7. Краткосрочные заемные средства

	<i>Средняя процентная ставка, %%</i>	<i>Сумма задолженности на 30 июня 2021г.</i>	<i>Сумма процентов</i>
Банковские кредиты	13,76	120 410	495
Займы			
<i>Прочие</i>	8,5	149 767	30 052
Итого краткосрочные заемные средства:		270 177	30 547

8. Прочие операционные доходы

	<i>за период, закончившийся</i>	
	<i>30 июня 2021г</i>	<i>30 июня 2020г</i>
<i>Курсовые разницы</i>	28 756	30 043
<i>Прочие доходы</i>	6 117	5 542
Всего:	34 873	35 585

9. Прочие операционные расходы

	<i>за период, закончившийся</i>	
	<i>30 июня 2021г</i>	<i>30 июня 2020г</i>
<i>Курсовые разницы</i>	18 916	20 364
<i>Прочие расходы</i>	15 641	17 643
<i>Расходы на услуги банков</i>	1 250	1 194
Всего:	35 807	39 201

10. Долгосрочные обязательства:

	<i>на 30 июня 2021г</i>	
	<i>Средняя процентная ставка, %%</i>	<i>Сумма задолженности</i>
Биржевые облигации	17	100 000
Итого Долгосрочные обязательства:		100 000

Долгосрочные обязательства представляют собой размещенные неконвертируемые процентные биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 номинальной стоимостью 1000 руб. в количестве 100 000 штук. Всего, на основании Решения о выпуске ценных бумаг от 20 ноября 2017 года, допущено к торгам облигации в количестве 100 000 (сто тысяч) штук номинальной стоимостью 100 000 000 (сто миллионов) рублей, со сроком погашения в 3640-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев, размещаемые по открытой подписке.

**11. Информация о размерах вознаграждений,
выплачиваемых основному управленческому персоналу группы компаний:**

	<i>за период, закончившийся</i>	
	<i>30 июня 2021г</i>	<i>30 июня 2020г.</i>
<i>Краткосрочные вознаграждения</i>	3 069	1600
<i>Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности</i>	-	-
Всего:	3 069	1 600

12. Операции со связанными сторонами

В рамках текущей деятельности Компания не осуществляла существенных операций со связанными сторонами за исключением операций, указанных ниже:

	Средняя процентная ставка, %%	на 30 июня 2021г	
		Сумма задолженности	Сумма процентов
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства			
Епифанов Антон Валерьевич			32 478
Краткосрочные заемные средства			
Епифанов Антон Валерьевич	14,25	20 690	32 478
Итого Краткосрочные обязательства:		20 690	32 478

	за период, закончившийся 30 июня 2021г.	
	расходы	Денежные потоки
Прочие доходы (расходы)		
Проценты к уплате	(1 606)	
Епифанов Антон Валерьевич	(1 606)	
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Полученные ссуды		1 600
Епифанов Антон Валерьевич		1 600
Возврат ссуд		(19 454)
Епифанов Антон Валерьевич		(19 454)

13. Операции со сторонами, контролируруемыми государством

В рамках текущей деятельности Компания не осуществляла существенных операций с компаниями, контролируруемыми государством.

14. События после отчетной даты

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода», событием после отчетной даты являются как благоприятные, так и не благоприятные события, произошедшие между отчетной датой и датой публикации отчетности. События после отчетной даты могут быть корректирующими и не корректирующими.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

_____ Епифанов А.В.

_____ Хмелева О.Ю.

«23» августа 2021 года



Заключение
по результатам обзорной проверки промежуточной
финансовой информации

Акционерам

Открытого акционерного общества «Левенгук»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого отчета о финансовом положении организации ОАО «Левенгук» и его дочерних предприятий по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации". Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

В Отчете о финансовом положении Группы ОАО «Левенгук» отражен Гудвил в размере 394 868 тысяч рублей, исчисленный при объединении Группы дочерних компаний. Организация ОАО «Левенгук» не проводит процедуры тестирования его возможного обесценения.

Вывод с оговоркой

На основании проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, нами не выявлены факты, которые могут служить

основанием для того, чтобы мы считали, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ООО «Консалт-Аудит»
Иванова Наталья Вениаминовна
-квалификационный аттестат аудитора
№009829 от 30 декабря 2003 года,
-единый квалификационный аттестат
аудитора №05-000237 от 21 ноября
2012 года

Иванова -



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Консалт-Аудит»,
ОГРН 5067847540701,
197183, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина д.46, 2,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006074452

23 августа 2021 года