ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПиТиСи Терапьютикс»

за 2020 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3

1. Информация об обществе. 3

II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА 3

1. Основа составления 3

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: 3

3. Учетная политика для целей налогового учета: 3

4. Активы и обязательства в иностранных валютах 4

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4

6. Основные средства 4

7. Расходы будущих периодов 4

8. Дебиторская задолженность 5

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 5

10. Уставный, добавочный и резервный капитал 5

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 5

14. Признание доходов 5

15. Признание расходов 6

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 7

1. Основные показатели Общества 7

2. Капитал и резервы 7

2.1 Уставный капитал 7

3. Кредиторская задолженность 7

4. Налоги 7

4.1. Налог на добавленную стоимость 7

7.2 Налог на прибыль организации 7

8. Расходы по обычным видам деятельности 8

10 . Связанные стороны 9

11. События после отчетной даты 9

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПиТиСи Терапьютикс»

Юридический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, д. № 10, оф. 465

Дата государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица МРИ ФНС №46 по г. Москве от 26.08.2019 г. ОГРН 1197746527890.

Основной вид экономической деятельности - Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Код по ОКВЭД 46.46

II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

2.1 Бухгалтерский учет в Организации ведется сторонней организацией, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета, кадровому делопроизводству, расчету заработной платы.

2.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Начисление амортизации ведется линейным способом.

2.3 Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей, а также книги, брошюры списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.4 Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.5 Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

2.6 Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.7 Организация в бухгалтерском учете ведет раздельно учет имущества, доходов и расходов.

2.8 Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика для целей налогового учета:

3.1 Организация определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.

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

3.3 В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

3.4 Срок полезного использования определяется с учетом Классификатора основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

3.5 Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники на основании регистров бухгалтерского учета.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курс валют составил 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец года и среднедневного заработка, определяемого за предыдущие 12 месяцев (в порядке, аналогичном для расчета отпускных).

Сумма ОЦОБа включает сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, а также взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.

14. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по факту оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

15. Признание расходов

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные показатели Общества

1.1 Среднесписочная численность за 2020 г. составила – 7 человек.

2. Капитал и резервы

2.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал в размере 7 000 000 руб. состоит из:

99% уставного капитала Общества в размере 6 930 000,00 руб. принадлежат "ПиТиСи Терапьютикс Интернешнл Лимитед" (PTC Therapeutics International Limited.) и 1% уставного капитала Общества в размере 70 000,00 руб. принадлежат "ПиТиСи Терапьютикс Швейцария ГМБХ" (PTC Therapeutics Switzerland GMBH.)

Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал отсутствует.

3. Дебиторская задолженность

В 2020 году дебиторская задолженность составила 19 843 тыс. рублей.

Наименование показателя	Тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	78
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 552
Расчеты по налогам и сборам	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	58
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (с банком HSBC)	154
ИТОГО:	**19 843**

4. Налоги

4.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по приобретенным услугам в 2020 г. составила 1 178 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 0 руб.

4.2 Налог на прибыль организации

Прибыль до налогообложения, определенная по данным бухгалтерского учета, составила 9 669 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов, списанных в уменьшение убытка отчетного года составила 808 848,06 руб. за счет отложенного налога на прибыль. Увеличение величины отложенных налоговых активов в связи с изменениями значений оценочных обязательств по отпускам составило 125 450, 06 руб. Постоянная разница за период составила 13 043 814,45 руб., условный расход по налогу на прибыль -1 933 857,06 руб., постоянный налоговый расход -2 608 762,89 руб.

По данным налогового учета сумма налога на прибыль за 2020 г. составила 3 859 тыс. руб.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы в 2020 году составили 85 941 тыс. рублей.

В состав управленческих расходов за отчетный период были включены следующие расходы:

Наименование расхода	Тыс. руб.
Аренда индивидуального бокса	110
Аренда офиса	772
Бухгалтерские услуги	3 462
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	80
Доплата до оклада во время больничного_не приним.	460
Доплата до оклада во время отпуска/командировки_не приним.	62
Компенсация за авто_не приним.	3 148
Компенсация фитнеса_не приним.	5 139
Оплата труда	30 067
Офисные расходы	1
Питание в командировке	6
Представительские расходы_не приним.	51
Премия_не приним.	723
Прочие командировочные расходы_не приним.	36
Прочие расходы вне командировок_не приним.	30
Разовая премия_не приним.	38
Расходы на проживание	6
Расходы на транспорт	2
Списание материалов	25
Страховые взносы	7 430
Такс аэропорт/вокзал	4
Такси_не приним.	58
Товары в офис_не приним.	8
Транспорт_не приним.	2
Услуги лабораторного исследования	19 198
Услуги перевода	12
Услуги по участию в конференции	13 537
Услуги полиграфии	1 088
Услуги связи_не приним.	386
ИТОГО:	**85 941**

Прочие расходы в 2020 году составили 3 662 тыс. рублей.

В состав прочих расходов за отчетный период были включены следующие расходы:

Наименование расхода	Тыс. руб.
Расходы на услуги банков (с банком HSBC)	486
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 171
Прочие косвенные расходы (Списание выделенного НДС на прочие расходы)	5
ИТОГО:	**3 662**

6 . Связанные стороны

Общество контролируется компанией "ПиТиСи Терапьютикс Интернешнл Лимитед" (PTC Therapeutics International Limited.), которой принадлежит 99 % уставного капитала.

7. События после отчетной даты

В 2021 году Общество с ограниченной ответственностью «ПиТиСи Терапьютикс» не намерено прекращать деятельность.

Генеральный директор
«ПиТиСи Терапьютикс» _____ Максимов А.С.

Дата 17 марта 2021 года