

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Лаборатория бизнеса»
за 2020 год

Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Лаборатория бизнеса».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Лаборатория бизнеса».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

105094, г. Москва, ул. Золотая, дом 11, помещение 8Б16, 8Б18, 8Б19

(до 22.04.2020 - 127015, г. Москва, ул. Вятская, дом 35, строение 4, этаж 3, помещение VIА, комн. 14, 15, 16)

Адрес страницы в сети интернет: www.jsclb.ru

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Лаборатория бизнеса» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 13 февраля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746101409.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743291659

Бухгалтерская отчетность АО «Лаборатория бизнеса» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 35 000 (Тридцати пяти тысяч) обыкновенных именных акций и составляет 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей. Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 1 (Один) рубль. По состоянию на 31.12.2020 держателем реестра Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т» (на основании договора №2019/77-ДВР-3308 от 18.11.2019 г.):

- лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13976-000001 от 03.12.2002, выдана ФКЦБ России без ограничения срока действия.
- место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению компьютерным оборудованием (код ОКВЭД 62.03). В рамках вышеуказанного основного вида деятельности в 2020 году Общество оказывало следующие виды услуг:

1. Услуги по установке регистраторов выбытия (РВ), предназначенных для проверки кодов маркировки и используемых субъектами обращения лекарственных средств для обмена информацией с федеральной государственной системой мониторинга движения лекарственных препаратов, включая:

- приемку и хранение РВ до момента их отгрузки на точку активации;
- отгрузку со склада хранения на точку активации;
- проверку работоспособности РВ и подготовку РВ к функционированию;
- упаковку и доставку РВ из точки активации до субъекта обращения;
- подключение РВ к информационно-вычислительной сети и/или персональному компьютеру субъекта обращения, первичная настройка и тестирование работоспособности РВ,
- проведение первичного инструктажа персонала субъектов обращения по эксплуатации РВ.

2. Услуги по сервисному обслуживанию РВ после их установки у субъектов обращения лекарственных средств, включая:

- консультирование персонала субъектов обращения в процессе эксплуатации РВ;
- диагностику РВ и восстановление его работоспособности (в том числе гарантийный ремонт);
- замену неисправного РВ при необходимости на аналогичное устройство из подменного фонда, а именно:
 - доставку неисправного РВ от субъекта обращения;
 - приемку и хранение подменного фонда РВ до момента отгрузки подменного РВ на точку активации;
 - отгрузку подменного РВ со склада хранения на точку активации;
 - проверку работоспособности и подготовку к функционированию подменного РВ;
 - упаковку и доставку подменного РВ из точки активации до субъекта обращения;
 - подключение подменного РВ к информационно-вычислительной сети и/или персональному компьютеру субъекта обращения, первичная настройка и тестирование работоспособности подменного РВ.

3. Услуги по переконфигурации модулей безопасности РВ, направленные на увеличение времени синхронизации РВ со спутниковыми системами навигации до 1000 астрономических часов, включая:

- разбор/сбор РВ, замена модуля безопасности и пломбировку РВ
- обновление программного обеспечения и проверку работоспособности РВ
- упаковку и подготовку РВ к активации.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

Списочная численность работников Общества на 31 декабря 2020 года составила 19 человек.

Списочная численность работников Общества на 31 декабря 2019 года составила 24 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Генеральным директором Общества с 21.10.2019 и по настоящее время является Березовский Максим Александрович (утвержден Решением собрания акционеров № 10/19 от 18.10.2019).

На дату подготовки бухгалтерской отчетности Ревизионная комиссия не избрана.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Нексиа Пачоли». Место нахождения: 119180, г. Москва, ул. Малая Полянка, д. 2, тел. (495) 640-64-52, факс (495) 640-64-53, e-mail: pacioli@pacioli.ru. ОГРН 1027739428716. Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606052374).

2. Существенные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом Общества № 1/УП от 21.10.2019.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н, с учетом Рекомендации Бухгалтерского методологического центра Р-14/2011 КпР "Исключительные права как критерий признания нематериальных активов", принятой Комитетом по рекомендациям 9 сентября 2011 г., утвержденной в итоговой редакции 26 декабря 2011 г.

В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- интернет-сайты и приложения;
- специализированные программные продукты и комплексные автоматизированные системы, разработанные на основе программ ЭВМ и баз данных и адаптированные под специфику основной деятельности и соответствующие бизнес-процессы Общества;
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Амортизация нематериальных активов, принятых к учету в 2020 году, начисляется линейным способом, поскольку будущие экономические выгоды от использования данных активов ожидаются равномерными по времени их поступления.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов исходя из ожидаемого срока полезного использования:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес)
Права на программы для ЭВМ, базы данных и специализированные программные продукты, адаптированные под специфику основной деятельности	37 - 61
Интернет-сайты и приложения	36
Лицензии на осуществление определенных видов деятельности	120

Общество не переоценивает нематериальные активы в связи с отсутствием активного рынка соответствующих нематериальных активов, по данным которого определяется их текущая рыночная стоимость. Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н.

Объекты, отвечающие критериям признания основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Транспортные средства	4 – 7
Производственное оборудование	5 – 10
Офисное оборудование - Компьютеры и компоненты компьютерного оборудования	2 – 3
Офисное оборудование – оргтехника, мебель	2 – 5
Капитальные затраты по арендованным основным средствам	в течение предполагаемого срока аренды

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы учета (партии).

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов (РБП) учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Следующие виды расходов будущих периодов, в зависимости от оставшегося срока получения экономических выгод на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, за исключением исключительных прав и прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств;
- затраты, связанные с доработкой, адаптацией и модификацией программных средств, в результате которых будут созданы отдельные программные модули, способные обеспечить будущие экономические выгоды в процессе их использования в следующих отчетных периодах (не отвечающие критериям признания в составе нематериальных активов).

Следующие расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

- затраты по страхованию, если срок действия страхового полиса относится к нескольким отчетным периодам.

Следующие расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы» бухгалтерского баланса:

- затраты, связанные с приемкой, хранением, отгрузкой со склада ответственного хранения и перемещением (доставкой) на промежуточные склады и/или на точки/пункты обработки регистраторов выбытия, которые не используются в текущем периоде, но определенно относятся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и обеспечивают будущие экономические выгоды.

Порядок списания расходов будущих периодов, принятый Обществом исходя из принципа равномерности признания расходов и их и соответствия доходам в будущих периодах:

- равномерное линейное списание в течение периода использования – для следующих расходов будущих периодов:
 - расходов будущих периодов в виде прав пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации;
 - расходов будущих периодов, связанных с доработкой, адаптацией и модификацией программных средств, в результате которых будут созданы отдельные программные модули;
 - расходов будущих периодов по страхованию;
- нелинейное списание в течение периода использования – для расходов будущих периодов, связанных с приемкой, хранением, отгрузкой и доставкой до точки активации регистраторов выбытия (РВ), которое рассчитывается по каждой составляющей затрат в соответствии с долей РВ, установленных или использованных из подменного фонда в рамках сервисного обслуживания за отчетный период, к общему количеству РВ на хранении, которые подлежат использованию в будущих периодах.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а также уточнения метода и периода списания этих объектов.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в том числе:

- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 рабочий день;
- депозиты до востребования.

Кредиты и займы

При отражении в бухгалтерском учете операций с кредитами и займами Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 календарных дней с даты пересмотра сроков;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 календарных дней и менее.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) и условий выплаты процентов по займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам и кредитам, за исключением комиссий по привлеченным займам и кредитам (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов и кредитов), признаются в составе прочих расходов единовременно.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от продажи продукции, товаров (работ и услуг) определяется по моменту отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг. Подтверждением признания выручки по завершению выполнения работ (оказания услуг) отдельного этапа или договора в целом, является подписание сторонами соответствующих актов сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) и прочих документов, подтверждающих факт передачи товара, завершение работ (оказание услуг).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается без учета сумм косвенных налогов и иных аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах Общества прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются в сальдированном виде (свернуто) в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов/ расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Так, свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы (п.18.2 ПБУ 9/99, п.21.2 ПБУ 10/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы от выбытия финансовых вложений;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (суммы начисления резерва по сомнительным долгам и связанные с восстановлением суммы резерва; суммы начисления / восстановления резерва под обесценение материальных ценностей, а также резерва под обесценение финансовых вложений);
- доходы и расходы, возникающие при отражении корректировок за прошлый год по одному договору.

Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество признает расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного вида продукции пропорционально количественному показателю, рассчитываемому ежемесячно на основании общего количества установок РВ за месяц и среднемесячного количества РВ на обслуживании, а также количеству отремонтированных РВ и РВ с переконфигурированными модулями безопасности, обособленно по каждой аналитической статье расходов, учитываемой на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие (общехозяйственные) расходы и коммерческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж.

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в Приложении 1 к Пояснениям.

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Наличие и движение основных средств раскрыто в Приложении 2 к Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2020 г. Обществом получены в аренду следующие объекты:

Арендодатель	Номер и дата договора	Арендуемое Помещение	Арендуемая площадь (кв. м.)	Срок аренды
ООО «Автокомбинат № 5»	№ 010320/01-293/8519 от 12.02.2020	нежилые помещения 8Б16, 8Б18, 8Б19, расположенное на этаже 8Б здания по адресу: г. Москва, ул. Золотая, д.11	293 кв. м	11 месяцев

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В составе запасов в бухгалтерском балансе отражено сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе комплектующие изделия, конструкции и детали для сервисного обслуживания и ремонта регистраторов выбытия.

Наличие и движение материально-производственных запасов раскрыто в Приложении 3 к Пояснениям.

3.4. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы (строка 1190 и строка 1260 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных и оборотных активов отражены расходы будущих периодов в виде затрат на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения, произведенных в виде фиксированного разового платежа.

3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год проведена проверка дебиторской задолженности на предмет наличия оснований для создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам. Сомнительная, а также безнадежная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. не выявлена.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством с сумм авансовых платежей, перечисленных Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По строке 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2020 г. отражены денежные средства на расчетных и прочих счетах в банках.

В течение 2020 года Общество размещало денежные средства в краткосрочных депозитах (сроком размещения не более 91 рабочий день) в следующих банках:

Банк	Сумма размещения депозитов, тыс. руб.	Сумма возврата депозитов, тыс. руб.
• АО «Альфа-Банк»	282 924	282 924

Сумма начисленных процентов к получению по краткосрочным депозитам и процентам, причисленным на ежедневный остаток по счету за 2020 год составляет 1 424 тыс. руб.

3.7. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. составляет 35 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

В течение 2020 года Общество произвело погашение займа, полученного в 2019 году:

- краткосрочный займ от акционера Общества Моторина А.Е. (связанная сторона) на общую сумму 19 000 тыс. руб. Процентная ставка по займу – 10% годовых. Срок возврата займа по условиям договора – 1 (один) год с момента зачисления суммы займа на расчетный счет Общества (04.09.2020 – 12 000 тыс. руб., 07.11.2020 – 7 000 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов за период с 04 сентября 2019 года по 31 декабря 2019 года составляет 497 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов за период с 01 января 2020 года по 01 сентября 2020 года составляет 503 тыс. руб.

Сумма основного долга и начисленные проценты за весь период пользования заемными средствами погашены полностью 01.09.2020 года, по состоянию на 31.12.2020 г. задолженность Общества по кредитам и займам отсутствует.

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность является текущей, подлежит погашению в течение 2020 года.

3.10. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса), условные активы и условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков работников в соответствии с ПБУ 08/2010 «Оценочные обязательства». Сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска, на которые имеет право каждый работник, на отчетную дату, умноженного на средневзвешенный заработок работника и увеличенного на предполагаемый размер страховых взносов. Существует неопределенность в сумме обязательства и сроке его исполнения. Предполагаемый срок исполнения обязательств 12 месяцев после отчетной даты.

Движение оценочных обязательств за 2020 год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	5700	924	3 307	(3 623)	-	608
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	716	2 873	(3 079)	-	510
страховые взносы, исчисленные с резервов отпусков	5702	208	434	(544)	-	98

Движение оценочных обязательств за период с 13 февраля 2019 года по 31 декабря 2019 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на 13 февраля 2019 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31 декабря 2019 года
Оценочные обязательства – всего	5700	-	1 141	(217)	-	924
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	-	887	(171)	-	716
страховые взносы, исчисленные с резервов отпусков	5702	-	254	(46)	-	208

На 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в разрезе видов услуг:

(тыс. руб.)

Наименование услуг/работ	за 2020 год	за 2019 год
Установка регистраторов выбытия (РВ)	108 414	28 623
Сервисное обслуживание РВ	123 080	4 811
Переконфигурация модулей безопасности (МБ)	7 239	-
ИТОГО	238 732	33 434

Количественные показатели за 2020 год:

- количество установленных РВ за период – 18 692 единиц
- среднеемесячное количество РВ на обслуживании – 17925,65 единиц
- количество переконфигурированных МБ – 78 969 единиц

4.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) по статьям затрат в разрезе видов услуг:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2020 год	за 2019 год
Установка РВ		
Доставка и хранение, в том числе:	11 391	3 821
- Приемка и хранение РВ	156	49
- Отгрузка и доставка до склада активации	128	77
- Доставка РВ до Участника оборота товаров / Партнера	9 856	3 621
- Страхование РВ на складе хранения	733	52
- Прочие расходы на хранение и приемку	518	22
Расходы на персонал, в том числе:	6 828	5 146
- Заработная плата	3 812	2 839
- Премии	1 323	862
- Страховые взносы	1 204	1 117
- Резервы на отпуска	475	329
- Мобильная связь	13	-
Расходы на Колл-центр	674	452
Сопровождение системы Сервис-деск	3 315	985
Прочие расходы при установке РВ	7	366
Амортизация производственный ОС и НМА	32	-
Итого по виду услуг	22 247	10 770
<i>Себестоимость на 1 РВ (Установка)</i>	<i>1,190/ РВ</i>	<i>2,182 / РВ</i>

Сервисное обслуживание РВ		
Расходы на персонал, в том числе:	10 202	688
- Заработная плата	5 658	385
- Премии	2 291	110
- Страховые взносы	1 550	149
- Резервы на отпуска	679	44
- Мобильная связь	24	-
Доставка и хранение, в том числе:	4 324	-
- Приемка и хранение РВ	1 489	-
- Доставка неисправных / отремонтированных РВ	1 133	-
- Доставка подменного фонда / транзитные склады	834	-
- Страхование РВ на складе хранения	868	-
Сопровождение системы Сервис-деск	5 500	240
Запасные части, инструмент и оборудование	292	12
Расходы на Колл-центр	206	-
Амортизация производственный ОС и НМА	69	-
Итого по виду услуг	20 593	940
<i>Себестоимость на 1 РВ (Сервис)</i>	<i>1,149 / РВ</i>	<i>0,443 / РВ</i>

Перекомфигурация МБ		
Расходы на персонал, в том числе:	4 076	-
- Заработная плата	1 418	-
- Премии	797	-
- Расходы по договорам ГПХ	1 350	-
- Страховые взносы	357	-
- Резервы на отпуска	154	-
Доступ на склад и складская обработка РВ	337	-
Запасные части, инструмент и оборудование	222	-
ГСМ и содержание транспорта	54	-
Амортизация производственных ОС и НМА	30	-
Итого по виду услуг	4 719	0
<i>Себестоимость на 1 РВ (Перекомфигурация)</i>	<i>0,263/ РВ</i>	-
ВСЕГО себестоимость	47 559	11 710

4.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) по статьям затрат:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2020 год	за 2019 год
Расходы на персонал	29 138	11 984
Аренда и содержание помещений	5 308	1 900
Услуги связи и интернет	308	95
Сопровождение ИТ-систем и программное обеспечение	2 051	598
Юридические и консультационные услуги	1 133	821
Офисное оборудование и расходные материалы	584	1 345
Командировочные расходы	-	44
Представительские и прочие расходы	189	-
Амортизация основных средств	410	27
Амортизация нематериальных активов	61	-
ИТОГО	39 182	16 814

4.4. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2020 год	за 2019 год
Материальные затраты	5610	34 573	10 788
Расходы на оплату труда	5620	41 777	13 865
Отчисления на социальные нужды	5630	8 050	3 776
Амортизация	5640	406	27
Прочие затраты	5650	1 935	95
<i>в том числе:</i>			
расходы по авансовым отчетам работников		46	72
расходы на страхование имущества		1 600	23
лицензионные платежи за право пользования		289	-
Итого по элементам:	5660	86 741	28 551
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	86 741	28 551

4.5. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Строка Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	151 013	4 314
2		Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль (стр.1 x 20%)	(30 203)	(863)
3	2411	Текущий налог на прибыль (20% от налоговой базы по налогу на прибыль, строка 180 Декларации по налогу на прибыль)	(30 295)	(989)
4		Величина, объясняющая взаимосвязь между показателем «Условный расход по налогу на прибыль» и текущим налогом на прибыль (строка 2 минус строка 3), в том числе:	(92)	(126)
5		Постоянный налоговый расход (доход) за отчетный период	(285)	63
6		Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период	193	(63)
7	2460	Прочее	(157)	-
8	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода = стр.1 + стр.3 – стр.6 + стр. 7	120 368	3 388

Расчет постоянных разниц за 2020 год:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов (расходов), не признаваемых для целей налогообложения	Сумма дохода (расхода)	Сумма ПНР (ПНД)
Возмещение упущенной выгоды по решению суда	(1044)	209
Материальная помощь и прочие расходы на персонал	(112)	22
Представительские расходы, не принимаемые в налоговом учете	(155)	31
Расходы на приобретение ТМЦ, работ и услуг непроизводственного характера (не принимаемые в налоговом учете)	(79)	16
НДС с безвозмездной реализации товаров, работ, услуг для собственного потребления	(35)	7
Штрафы и пени по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(3)	1
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(4)	1
Возмещение расходов на добровольное медицинское страхование по договорам сроком менее 1 года (не принимаемые в налоговом учете)	7	(2)
ИТОГО	(1425)	285

Расчет постоянных разниц за период с 13 февраля 2019 года по 31 декабря 2019 года:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов (расходов), не признаваемых для целей налогообложения	Сумма дохода (расхода)	Сумма ПНР (ПНД)
Расходы на добровольное медицинское страхование по договорам сроком менее 1 года (не принимаемые в налоговом учете)	(196)	39
Командировочные расходы (не принимаемые в налоговом учете)	(44)	9
Прочие расходы на приобретение ТМЦ, работ и услуг производственного характера (не принимаемые в налоговом учете)	(74)	15
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(1)	0
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	-
ИТОГО	(315)	63

Расчет временных разниц на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	Сумма временной разницы	Сумма ОНА минус ОНО
Основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. (единовременно списываются в состав расходов в налоговом учете)	92	18
Нематериальные активы с различием признания в бухгалтерском и налоговом учете (единовременно признание в расходах в налоговом учете)	(742)	(148)
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников (не признаются Обществом для целей налогообложения)	(316)	(63)
ИТОГО	(966)	(193)

Расчет временных разниц на 31.12.2019 г.

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	Сумма временной разницы	Сумма ОНА минус ОНО
Основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. (единовременно списываются в состав расходов в налоговом учете)	(609)	(122)
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников (не признаются Обществом для целей налогообложения)	924	185
ИТОГО	315	63

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств, не связанные с формированием финансового результата текущего периода от продаж и прочих доходов/расходов.

Задолженность (либо переплата) по текущему налогу на прибыль составляет:

- на 31.12.2019 г. – задолженность 989 тыс. руб.
- на 31.12.2020 г. – задолженность 2 023 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представлены свёрнуто поступления и платежи налога на добавленную стоимость (поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2020 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года (строка 1250).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2019 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года (строка 1250).

6. Базовая прибыль (убыток) на акцию, дивиденды

За 2020 год базовая прибыль на акцию Общества составила 3,44 тыс. руб., которая рассчитывается как деление показателя строки 2500 Отчета о финансовых результатах в сумме 120 368 тыс. руб. на 35 000 штук акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

За период с 13 февраля 2019 года по 31 декабря 2019 года базовая прибыль на акцию Общества составила 0,1 тыс. руб., которая рассчитывается как деление показателя строки 2500 Отчета о финансовых результатах в сумме 3 388 тыс. руб. на 35 000 штук акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем показатель разводненной прибыли на акцию не приводится.

6. Связанные стороны

Перечень связанных сторон Общества:

№ п/п	Категория связанных сторон	Наименование связанной стороны	Характер отношений (контроль/влияние)	Информация, подтверждающая принадлежность к данной категории связанных сторон
1	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества	Моторин Андрей Евгеньевич	Контроль	Владеет 8750 именных акций (25% голосов, приходящихся на голосующие акции)
		РЕГЛА ЕНТЕРПРАЙСЕС ЛИМИТЕД / REGLA ENTERPRISES LIMITED	Контроль	Владеет 11813 именных акций (33,75% голосов, приходящихся на голосующие акции)
2	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Березовский Максим Александрович	Влияние	Генеральный директор

За 2020 год имело место погашение займа, привлеченного от связанной стороны – информация раскрыта в разделе «Кредиты и займы» настоящих Пояснений.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- руководитель Общества;
- заместители руководителя Общества по основным направлениям деятельности (управление бизнес-процессами, управление сервиса и логистики);
- финансовый директор Общества.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020 год (суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты):

(тыс. руб.)

Оплата труда, ежемесячные / ежеквартальные / разовые премии за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде / компенсация за неиспользованный отпуск	18 307
Премии по итогам работы за год	1 389
Страховые взносы, начисленные с вышеуказанных выплат	3 539
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников, включая страховые взносы	255

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2019 год (суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты):

(тыс. руб.)

Оплата труда, ежемесячные / ежеквартальные / разовые премии за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде / компенсация за неиспользованный отпуск	6 081 (в т.ч. 1000 – выходное пособие)
Страховые взносы, начисленные с вышеуказанных выплат	1337

7. События после отчетной даты, прочая информация

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, проанализированы Обществом с учетом классификации, предусмотренной пунктом 5 ПБУ 7/98:

- события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых Общество вела свою деятельность, *отсутствуют*;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, *отсутствуют*.

Текущая ситуация с распространением новой коронавирусной инфекции и связанными с ней ограничениями не оказывает существенного влияния на деятельность Общества, включая соблюдение принципа непрерывности деятельности в будущем.

Поскольку основная деятельность Общества ориентирована только на потребителей в РФ и не имеет прямой зависимости от поставок импортных товаров и услуг, возросшая волатильность

на мировых рынках, в том числе валютные колебания, существенно не повлияли на деятельность Общества.

При этом снижение активности участников организованного товарооборота (сокращение количества заявок на установку регистраторов выбытия), а также риск изменения регулирующего законодательства (изменение срока обязательной маркировки лекарственных препаратов), способны оказать негативное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущем. В связи с этим Общество осуществляет на постоянной основе мониторинг рисков, связанных с указанными негативными факторами и предпринимает все необходимые меры для снижения данных рисков.

Руководитель _____ /М. А. Березовский/

«29» марта 2021 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**Приложение 1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	44 980	-	-	(107)	-	-	-	44 980	(107)
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2020г.	-	-	6 655	-	-	-	-	-	-	6 655	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные лицензии на специализированные программные продукты	5102	за 2020г.			36 433							36 433	
	5112	за 2019г.											
интернет-сайты и приложения	5103	за 2020г.			1 104			(61)				1 104	(61)
	5113	за 2019г.											
прочие нематериальные активы	5104	за 2020г.	-	-	788	-	-	(46)	-	-	-	788	(46)
	5114	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Березовский Максим Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

Приложение 2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	716	(27)	345	-	-	(299)	-	-	1 061	(325)
	5210	за 2019г.	-	-	716	-	-	(27)	-	-	716	(27)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2020г.	716	(27)	345	-	-	(299)	-	-	1 061	(325)
	5211	за 2019г.	-	-	716	-	-	(27)	-	-	716	(27)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Березовский Максим Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

Приложение 3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало годѐ		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	610	-	3 092	(3 509)	-	-	X	192	-
	5420	за 2019г.	-	-	2 098	(1 488)	-	-	X	610	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	1 928	(1 736)	-	-	-	192	-
	5421	за 2019г.	-	-	1 363	(1 363)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5402	за 2020г.	610	-	1 163	(1 773)	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	736	(126)	-	-	-	610	-

Руководитель

(подпись)

Березовский Максим Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.