

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СТЕРИС ЭНТЕРПРАЙЗЕС» ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Стерис Энтерпрайзес» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «Стерис Энтерпрайзес» состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы России № 10 по г. Москве с 27 мая 2015 года, ИНН/КПП 7703661342/771001001.

Данные о государственной регистрации изменений, вносимые в учредительные документы Общества: внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, ОГРН 1087746419430, дата внесения записи 27 мая 2015 года.

Юридический и фактический адрес: 125047, г. Москва, ул. 4-й Лесной переулок, д. 4, эт. 5, п. I, ком. 54, офис 510.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

В отчетном периоде основной деятельностью Общества являлось оказание маркетинговых услуг, консультационных услуг и услуг по технической поддержке медицинского оборудования и аппаратуры, рекламных услуг по предоставлению информации потенциальным клиентам о продукции компании «СТЕРИС Корпорэйшн». Указанные услуги оказывались по договору б/н от 01.04.2011 с компанией «СТЕРИС Корпорэйшн».

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имело обособленных подразделений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 и 2019 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

В соответствии с Уставом Общества высшим исполнительным органом Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, обязанности которого исполняет Прокофьев Вячеслав Борисович с 03.06.2016.

Учредителями Общества являются:

Компании «СТЕРИС Эйша Пасифик, Инк.» и АК «СТЕРИС Юроп, Инк.»

Бенефициарным владельцем Общества является

Компания Стерис плс, (STEIS plc), юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Англии и Уэльса, ценные бумаги которого котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE).

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2020 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1 от 30 июня 2008 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия», функции по ведению бухгалтерского учета переданы компании, предоставляющей специализированные профессиональные консультационные услуги, соглашение от 17.06.2015.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Последняя инвентаризация была проведена 31.12.2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») и действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке, а также средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена

в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы, отражаются в отчетности развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств устанавливается при вводе объектов в эксплуатацию в соответствии с постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

Руководством были установлены следующие сроки полезного использования по группам основных средств на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.:

Объект основных средств	Срок полезного использования
Ноутбук HP Elitebook 2530p (1 шт.)	26 месяцев
Смартфон Apple iPhone SE 256GB	24 месяца

Переоценка основных средств не производится.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, равной стоимости арендных платежей за год.

Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее – «материалы») ведется в соответствии с ПБУ «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (далее – «Методические указания»).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленные в п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб. учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее представляются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов, которые включают в себя курсовые разницы.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- управленческие расходы.

Датой признания расходов, связанных с приобретением работ и услуг производственного характера, признается дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) обеими сторонами.

Себестоимость оказываемых услуг формируют:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- страховые взносы производственного персонала;
- амортизация производственного оборудования;
- прочие расходы, связанные с оказанием услуг (командировочные, представительские, расходы на рекламу, маркетинговые услуги, расходы на содержание и обслуживание автомобиля).

Управленческие расходы формируют:

- расходы на оплату труда административного персонала,
- страховые взносы административного персонала,
- расходы на аренду помещений;

- амортизация офисного оборудования;
- административно-управленческие расходы (в том числе хозяйственные);
- расходы по оплате информационных и консультационных услуг;
- услуги сторонних организаций.

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости оказанных услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признается расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- возмещение причиненных организацией убытков;
- комиссия банка;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности Общества.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях: исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, фактической заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (ДМС и страхование гражданской ответственности) и на счете 97 «Расходы будущих периодов» (доступ к электронной торгово-информационной системе) по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете и отчетности отражается развернуто.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

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. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Величина чистой прибыли за отчетный период определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Раскрытие существенных показателей

Существенность определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году в бухгалтерской отчетности были исправлены существенные ошибки прошлых периодов, в результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2020 года следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018				
Отложенные налоговые активы	1180	0	286	286
Итого по разделу I	1100	0	286	286
БАЛАНС	1600	48 851	49 137	286
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(40 016)	(40 756)	(740)
Итого по разделу III	1300	(30 006)	(30 746)	(740)
Кредиторская задолженность	1520	1 848	2 874	1 026
Итого по разделу V	1500	47 357	48 383	1 026
БАЛАНС	1700	48 851	49 137	286
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019				
Отложенные налоговые активы	1180	493	779	286
Итого по разделу I	1100	493	779	286
БАЛАНС	1600	50 992	51 278	286
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(40 936)	(41 676)	(740)
Итого по разделу III	1300	(30 926)	(31 666)	(740)
Кредиторская задолженность	1520	1 504	2 530	1 026
Итого по разделу V	1500	69 418	70 444	1 026
БАЛАНС	1700	50 992	51 278	286

Исправление ошибок прошлых лет

В 2020 г. были получены закрывающие первичные документы от поставщика ООО «Техноинформ» за период 2017-2018 гг. в общей сумме 1 430 тыс. руб. Руководителем Общества было принято решение провести в учете полученные документы.

Кроме того, при проведении инвентаризации актив и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2020 была выявлена техническая ошибка по излишне начисленному налогу на прибыль в бюджет за 2011 и 2017 года в общей сумме 404 тыс. руб.

Вышеуказанные операции отражены ретроспективно. В результате по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 сальдо по статье «Отложенные налоговые активы» увеличилось на 286 тыс. руб, по статье «Кредиторская задолженность» увеличилось на 1 026 тыс. руб, убыток Общества увеличился на 740 тыс. руб.

4. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	31.12.2019	Поступило	Выбыло	31.12.2020
Офисное оборудование	71	0	0	71
Мобильный телефон	0	45	0	45
Итого	71	0	0	116
Наименование показателя	31.12.2018	Поступило	Выбыло	31.12.2019
Офисное оборудование	71	0	0	71
Итого	71	0	0	71

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сумма начисленной амортизации			
Офисное оборудование	71	71	71
Мобильный телефон	13	0	0
Итого	84	71	71

Объект основных средств Ноутбук HP Elitebook 2530p полностью самортизирован по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 г., а также на 31.12.2018 г.

Смартфон Apple iPhone SE 256GB принят к учету 18.05.2020 г.

Общество арендует следующее офисное помещение по адресу: г. Москва, 4-й Лесной переулок, д.4. по договору субаренды с ООО «Регус Бизнес Центр Капитал Плаза» № R-941857 от 03.07.2020. Данное арендованное офисное помещение учитывается на забалансовых счетах в оценке, равной стоимости арендных платежей за год.

тыс. руб.

Арендуемый объект	Стоимость
Офисное помещение № 510	1 325
ИТОГО:	1 325

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляет 14 970 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 19 036 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 17 422 тыс. руб., в том числе

тыс. руб.

Дебиторская задолженность:	2020	2019	2018
Задолженность перед Обществом покупателей и заказчиков	14 643	17 931	13 805
Авансы выданные	99	110	2 586
Депозит по аренде	228	228	228
Прочая	-	264	803
Итого:	14 970	19 036	17 422

По состоянию на 31.12.2020 отсутствовала просроченная дебиторская задолженность. По состоянию на 31.12.2019 просроченная дебиторская задолженность составляла 2 333 тыс. руб. На данную сумму в бухгалтерском учете создан резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2018 просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года на расчетных счетах Общества (руб., временный USD, АО КБ «Ситибанк») имеются денежные средства в размере 40 288 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 31 319 тыс. руб., что соответствует значению строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019.

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2020 составили 170 тыс. руб., на 31.12.2019 – 144 тыс. руб., на 31.12.2018 – 4 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы:	2020	2019	2018
ДМС	128	117	-
Доступ к электронно-информационной системе, право использования программой «Сбис»	17	-	-
Прочие расходы на страхование	25	27	4
Итого:	170	144	4

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2020 г, а также на 31.12.2019 г и 31.12.2018 г не изменялась и составила 10 тыс. рублей:

Учредители	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
«СТЕРИС Эйша Пасифик, Инк.»	0,1	1%
АК «СТЕРИС Юроп, Инк.»	9,9	99%

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал оплачен полностью.

9. Добавочные капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г., а также на 31.12.2019 и 31.12.2018 г не изменялся и составил 10 000 тыс. руб. Добавочный капитал был образован в 2009 г. за счет взноса в имущество, произведенного АК «СТЕРИС Юроп, Инк.».

10. Заемные средства

Долгосрочные займы и кредиты (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных займов на 31.12.2020 в сумме 31 500 тыс. руб., на 31.12.2019 в сумме 12 500 тыс. руб., на 31.12.2018 г. 31 500 тыс. руб., отражена задолженность по договорам займа с компанией «СТЕРИС Корпорейшн».

Краткосрочные займы и кредиты (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочных займов на 31.12.2020 в общей сумме 51 597, 31.12.2019 в общей сумме 67 781 тыс. руб., на 31.12.2018 45 509 тыс. руб., отражена задолженность по договорам займа с компанией «СТЕРИС Корпорейшн». Структура задолженности следующая:

тыс. руб.

Краткосрочные займы и кредиты	2020	2019	2018
Краткосрочные займы	12 500	31 500	12 500
Сумма начисленным процентам по займам	39 097	36 281	33 009
ИТОГО:	51 597	67 781	45 509

11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 917 тыс. руб., на 31.12.2019 составляет 2 530 тыс. руб., на 31.12.2018 – 2 874 тыс. руб.:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность:	2020	2019	2018
Задолженность перед поставщиками	1	1 606	1 808
Задолженность по налогам и сборам	916	924	1 066
ИТОГО:	917	2 530	2 874

12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2020, 2019 годы представлено следующим образом:

тыс. руб.

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	133	133
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	133	133
Увеличение резервов	3 267	584	3 851
Использование резервов	-	(541)	(541)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 267	176	3 443

13. Выручка

За 2020 год выручка Общества за оказание маркетинговых, консультационных услуг и услуг по технической поддержке медицинского оборудования и аппаратуры, а также рекламных услуг по предоставлению информации потенциальным клиентам о продукции компании «СТЕРИС Корпорэйшн» составила 25 300 тыс. руб., за 2019 - 22 500 тыс. руб.

14. Себестоимость продаж

Себестоимость оказанных услуг за 2020 год составила 13 912 тыс. руб., за 2019 год - 9 625 тыс. руб.:

Себестоимость оказанных услуг	2020	2019
Расходы на оплату труда	11 467	6 192
Страховые взносы	1 969	1 146
Командировочные расходы	160	799
Прочие расходы	316	1 488
ИТОГО:	13 912	9 625

15. Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества за 2020 составили 7 380, за 2019 составили 6 729 тыс. руб.:

Управленческие расходы	2020	2019
Расходы на оплату труда	1 173	
Страховые взносы	193	
Расходы на аренду офисного помещения	1 043	1 082
Услуги сторонних организаций	4 913	5 379
Прочие расходы	58	268
ИТОГО:	7 380	6 729

16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Прочие доходы	2020	2019
Положительные курсовые разницы	90	73
Восстановление резервов по сомнительным долгам	1 931	-
ИТОГО:	2 021	73

17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 составили - 215 тыс. руб., за 2019 г. - 2 688 тыс. руб., представлены следующим образом:

тыс. руб.

Прочие расходы	2020	2019
Отрицательные курсовые разницы	(55)	(49)
Комиссия банка	(93)	(86)
Списание НДС, не принимаемого к вычету	(63)	(100)
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	-	(2 333)

Списание дебиторской задолженности по налогам по результатам сверки расчетов с бюджетом	(4)	(7)
Прочие расходы	-	(113)
ИТОГО:	(215)	(2 688)

18. Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета по результатам 2020 Обществом получена чистая прибыль в размере 351 тыс. руб., по результатам 2019 – убыток в размере 920 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	2,998	259
Условный расход по налогу на прибыль	450	52
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,448	1,114
по нормируемым расходам	-	13
Итого	1,448	1,127
Постоянные налоговые доходы:		
Итого	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по прочим резервам	662	494
по убыткам предыдущих налоговых периодов	(753)	-
Итого	(91)	494
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(6)	-
Итого	(6)	-
Итого отложенный налог на прибыль	97	494
Итого текущий налог на прибыль	1,801	(1,672)
Налог на прибыль	1 898	(1 179)

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов.

19. Курсы валют и курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта:	2020	2019	2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

тыс. руб.			
Валюта:	2020	2019	2018
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	4	(2)	3
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	30	25	(163)
ИТОГО:	34	24	160

20. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее учредители и управленческий персонал:

Продажи связанным сторонам (без НДС, тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2020	2019
Другие связанные стороны		
СТЕРИС Корпорэйшн в т.ч.:	25 300	22 500
- оказание маркетинговых и информационных услуг	25 300	22 500
Итого	25 300	22 500

Продажи связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность						
Другие связанные стороны:						
СТЕРИС Корпорэйшн	14 643	17 931	13 805			
- оказание маркетинговых и информационных услуг						
- займы	44 000	44 000	44 000			
ИТОГО:	58 643	61 931	57 805	0	0	0

Денежные потоки между основными, дочерними и зависимыми обществами

Поступления:

Наименование основного/дочернего/ зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2020	2019
Другие связанные стороны			
СТЕРИС Корпорэйшн, в т.ч.:			
- оплата за оказанные маркетинговые и информационные услуги	4111	28 401	19 099
Итого		28 401	19 099

Согласно п. 12 ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и с разбивкой по определенным видам выплат за 2020, 2019 год:

Виды вознаграждений	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 2019 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	12 797	7 018
Оплата труда за отчетный период	6 028	5 661
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 162	1 146
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	501	531
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	157	138
Иные краткосрочные вознаграждения (Премии, Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях)	6 111	688
Долгосрочные вознаграждения		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		
ИТОГО:	14 959	8 164

Риски и условные обязательства

Страновые риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Компании в связи с тем, что большая часть бизнеса Компании связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями со стороны США, стран Евразонны и примкнувших к ним государств.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Компании не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Компании.

Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2020 года составил 4,91% против 3,0% в 2019 году. В соответствии с прогнозом Центрального Банка РФ, по итогам 2021 года показатель инфляции планируется на уровне около 4%. Таким образом, в 2021 году инфляционный риск может повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, и на деятельность Компании. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам отразятся на положении Компании.

Валютные риски для Компании являются средними, поскольку Компания держит денежные средства на рублевых счетах. Снижение курса рубля отрицательно скажется на финансовых результатах Компании и его ликвидности, так как на 31.12.2020 присутствуют обязательства по кредитам в валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск Компании — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Компания имеет долговые обязательства, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность Компании. Также это повлияет на получение Компанией кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Компании.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

ПРОЧЕЕ

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, имеющие влияние на отчетность за 2020 год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ /Прокофьев Вячеслав Борисович/

Дата 08.04.2021 г.

М.П.