

**ООО «Вириом»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Вириом»**

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2020 год

г. Москва

**ООО «Вириом»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Содержание**

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ) .....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	6
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	6
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	7
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	7
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ, УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ .....	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	8
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК .....	9
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ .....	10
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	10
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....	12
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	12
2.13. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	12
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....	13
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	13
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	14
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	14
2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	14
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	15
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	15
2.21. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	15
2.22. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	16
2.23. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....	16
2.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	16
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	16
2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	17
2.27. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА .....	17
2.28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	17
2.29. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	17
2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	18
2.31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	18
2.32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	18
<b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>	<b>19</b>
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ .....</b>	<b>19</b>
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	19
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК .....	21
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ .....	23
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	23
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	25
4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....	25
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	25

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8.	ЗАПАСЫ .....	25
4.9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	27
4.10.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	28
4.11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	28
4.12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	30
4.13.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ .....	30
4.14.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	30
4.15.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	30
4.16.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	30
4.17.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	31
4.18.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	31
4.19.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	31
4.20.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ .....	32
4.21.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	32
4.22.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	32
4.23.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	33
4.24.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	33
4.25.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ .....	33
4.26.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ.....	33
<b>5.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....</b>	<b>33</b>
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	34
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	34
5.3.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА .....	35
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	35
5.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	36
<b>6.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....</b>	<b>36</b>
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	36
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	36
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	43
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	43
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	43
6.6.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	44
6.7.	ПОСЛЕДСТВИЯ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ COVID-19 .....	44
6.8.	ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, ОТРАЖЕННЫЕ В ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	44

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Вириом» («Общество») за 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную отчетность от 30 марта 2021 г.

#### 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

##### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Вириом» (Общество), сокращенное название ООО «Вириом», ИНН/КПП 5047105174 /773101001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30 апреля 2009 г., за основным государственным регистрационным номером 1095047004656.

Адрес места нахождения: 121205, г. Москва, территория Сколково Инновационного центра, ул. Нобеля, дом 5, этаж 1, пом. 1

Почтовый адрес: 121205, г. Москва, территория Сколково Инновационного центра, ул. Нобеля, дом 5, этаж 1, пом. 1.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2019	На 31.12.2020
13	5

Общество является участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» (ОПН 1120749; Свидетельство 10№0001103 от 20.02.2014 г.)

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия. Дата включения в реестр 01.08.2016 г.

Общество использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций как участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково».

##### 1.2. Основные виды деятельности

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

##### 1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

##### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 г. в соответствии с Уставом составляет 20 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020 г. являются:

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Участник	Сумма участника в уставном капитале, руб.	Доля участия, %
VIRIOM HOLDINGS LIMITED	1 500,00	7,5
АО АПИКОН АГ	1 000,00	5,0
Максимов Евгений Васильевич	1 500,00	7,5
Реус Андрей Георгиевич	1 000,00	5,0
Тырнова Ирина Юрьевна	200,00	1,0
ХимРар Фарма ООО	8 800,00	44,0
Фармстандарт АО	6 000,00	30,0
Итого	20 000	100

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества. Генеральный директор Общества с 01.11.2017 г. по настоящее время – Якубова Елена Владимировна.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников и Совета директоров.

### 1.6. Информация о контрольных органах

Учредителями принято решение не избирать Ревизионную комиссию (ревизора) общества.

### 1.7. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

Юридический адрес: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2, АБ.

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. ОГРН 1027700058286. Дата регистрации – 24.07.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» является членом саморегулируемой организации аудиторов – Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (Свидетельство № 7198, ОРНЗ № 11506030481).

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., является Акционерное общество «Аудиторская фирма «МЭФ-Аудит» (АО «МЭФ-Аудит»), ОГРН 1107746475011, 119034, г. Москва, Пречистенская наб., д. 17, член саморегулируемой организации аудиторов - Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением СПО ААС от 20.12.2019 г.

Свидетельство о членстве № 14727 в саморегулируемой организации аудиторов - Ассоциации «Содружество» от 20 декабря 2019г., за основным регистрационным номером записи - № 11906106120.

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

На 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. ООО «Вириом» дочерних и зависимых обществ не имеет.

## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2020 г. утверждена в редакции приказа Генерального директора Общества от 30.12.2019 г. № УП/БУ-1/2020.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ошибка признается существенной, 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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса (в соответствии с ПБУ 4/99) и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

Выручка,  
Себестоимость,  
Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы),  
Прочие доходы (включая проценты к получению),  
Прочие расходы (включая проценты к уплате),  
Прибыль до налогообложения,  
Текущий налог на прибыль,  
Изменение отложенных налоговых обязательств и активов,  
Чистая прибыль (убыток).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

### **2.3. Последствия изменения учетной политики**

В 2020 г. в учетную политику изменения, влияющие на бухгалтерскую отчетность, не вносились.

Также, Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2021 года, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

### **2.4. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ООО «Вириом» ведется АО «Фармстандарт» по Договору об оказании услуг № БФУ/ВИР от 01.07.2019 г.

При ведении бухгалтерского учета за 2019 г. применялась компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

При ведении бухгалтерского учета за 2020 г. применялась компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С: Управление холдингом.

### **2.5. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2020 году.

#### **2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учета денежных потоков**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату составляет:

Валюта	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2020
Доллар США	61,9057 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США
Евро	69,3406 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро

В соответствии с п. 8 ПБУ 23/2011, для отражения денежного потока в Отчете о движении денежных средств Общество предварительно классифицирует денежный поток (выясняет характер операций).

Государственная субсидия на финансирование создания внеоборотного актива признается Обществом средствами на финансирование капитальных расходов (ПБУ 13/2000). Поступление денежных средств в виде государственных субсидий на создание активов отражается Обществом в Отчете о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" в отдельной строке "Получение государственных субсидий".

#### **2.7. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

##### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2019, 2020 гг. не проводилась.

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

### Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейный способ;

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

### **2.8. Результаты исследований и разработок**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится:

- линейным способом;

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских,

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

#### **2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы**

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

#### **2.10. Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

#### Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Под длительным сроком на приобретение, сооружение или изготовление понимается период свыше 12 месяцев с момента начала работ по сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Под значительными расходами на приобретение, сооружение и изготовление понимается сумма расходов более 20 000 000 (Двадцати миллионов) рублей, не включая НДС.

Инвестиционными активами (при выполнении вышеуказанных требований) считаются:

- Строительство зданий и сооружений
- Капитальные вложения в коренное улучшение земель

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Создание и разработка произведений науки, изобретений, полезных моделей, секреты производства (ноу-хау).

### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится

- линейный способ;

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если актив невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 26.05.2015
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	6 – 8
Компьютерная техника	2-3 (3-5)
Прочие	2 – 8

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По объектам жилищного фонда, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, введенным в эксплуатацию до 2006 г., начисление износа производится на забалансовых счетах 014 «Износ жилищного фонда», а введенных в эксплуатацию после 2006 г. на балансовых счетах затрат.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

#### **2.11. Незавершенное строительство**

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительномонтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

#### **2.12. Финансовые вложения**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения Общества представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Если величина затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, составляет менее 5 % от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

#### **2.13. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- по средней.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в соответствующем разделе настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

### **2.14. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается Обществом по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

### **2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По задолженности обществ, относящихся к связанным сторонам, резерв по сомнительным долгам не начисляется, т. к. у организации имеется уверенность в получении оплаты такой просроченной дебиторской задолженности.

#### 2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

#### 2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

#### 2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Если организация фактически получила бюджетные средства, но достаточная уверенность в том, что она выполнит условия предоставления этих средств, отсутствует, то в бухгалтерском учете отражаются возникновение целевого финансирования и поступление денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

#### **2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочные обязательства на выплаты выходного пособия при сокращении.

Информация по данным оценочным обязательствам раскрывается в соответствующем разделе настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

#### **2.20. Оценочные резервы**

За счет финансовых результатов в бухгалтерском учете Общества создаются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение МПЗ;
- резерв под снижение стоимости оборудования к установке;
- резервы под снижение стоимости капитальных вложений.

#### **2.21. Арендованные основные средства**

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре.

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### **2.22. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

### **2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

### **2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

### **2.25. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- роялти по лицензионным договорам;

Прочими доходами признаются:

- активы, полученные безвозмездно;
- курсовые разницы;

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- положительные и отрицательные результаты от купли-продажи валют;
- положительная и отрицательная переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ;

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва на гарантийный ремонт;
- создание и восстановление обесценения внеоборотных активов.

#### **2.26. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.25. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.25. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

#### **2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда**

У Общества в 2019, 2020 гг. отсутствовали доходы и расходы по договорам строительного подряда.

#### **2.28. Отложенные налоги**

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, т.к. использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций как участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково».

#### **2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

У Общества отсутствует обязанность в данном расчете.

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### 2.31. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

### 2.32. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные статей бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. с учетом корректировки статей «Дебиторская задолженность» и «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса в связи с признанием ошибки 2019 г., связанной с несвоевременным признанием задолженности учредителя по вкладу в имущество Общества на сумму 24 225 тыс. руб.

Наименование статьи отчетности	№ строки	2019 г.	
		до исправления	после исправления
Дебиторская задолженность	1230	187 106	211 332
Добавочный капитал	1350	963 401	987 626

Корректировки в связи с исправлением ошибки подробно раскрыты в Отчете об изменениях капитала.

### 4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

#### 4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2019, 2020 гг. представлена в нижеследующих таблицах.

**ООО «Вирiom»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наличие и движение нематериальных активов Общества представлены в таблице:

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	1110	за 2020 г.	145 755	(60 659)	-	-	-	(29 146)	-	-	-	145 755	(89 804)
		за 2019г.	145 755	(31 513)	-	-	-	(29 146)	-	-	-	145 755	(60 659)
Исключительное право владельца на НМА ЭЛПИДА	1110	за 2020 г.	145 294	(60 539)	-	-	-	(29 059)	-	-	-	145 294	(89 598)
		за 2019г.	145 294	(31 480)	-	-	-	(29 059)	-	-	-	145 294	(60 539)
Прочие нематериальные активы	1110	за 2020 г.	461	(120)	-	-	-	(87)	-	-	-	461	(206)
		за 2019г.	461	(33)	-	-	-	(87)	-	-	-	461	(120)

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**4.2. Результаты исследований и разработок**

Информация о наличии и движении расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2019, 2020 гг. приведена в нижеследующих таблицах.

Наличие и движение НИОКР представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	1120	за 2020 г.	-	-	35 855	-	(2 868)	-	35 855	(2 868)
		за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Тенофовир + Эмтрицитабин ВМ (АФС), (ГЛФ), (ФСЛ)	1120	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Элпида ЛС - Co- Infection	1120	за 2020 г.	-	-	13 455	-	(1 076)	-	13 455	(1 076)
		за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Элпида ЛС - DDI	1120	за 2020 г.	-	-	22 400	-	(1 792)	-	22 400	(1 792)
		за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов Общества представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	1120	за 2020 г.	194 120	109 672	(298)	(35 855)	267 639
		за 2019г.	144 073	50 047	-	-	194 120
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	1120	за 2020 г.	11	45	(34)	-	21
		за 2019г.	-	11	-	-	11

В связи с прекращением способности приносить Обществу экономические выгоды в будущем, а также руководствуясь п. п. 34, 35 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 N 153н, в соответствии с Приказом от 28.12.2018 г. Общество списало затраты по приобретению нематериальных активов:

- Гепатит В и С/Hepatitis B and C Пролекарство нуклеозидов фосфорамидата для лечения вирусных заболеваний и рака, способы их получения и их использования (Заявка US 15221613 (приоритет 28.07.2016)) на сумму 133 822 320,00 руб.;
- Гепатит С/Hepatitis Макрогетероциклические нуклеозидные производные и их аналоги, их получение и использование. (Патентная заявка US15/287805 (экспертиза по существу, приоритет от 10 июня 2016) международная патентная заявка РСТ) на сумму 133 822 320,00 руб.;
- Грипп/FLu (3r,4r,5s)-4-амино-5-(2,2-дифторацетиламино)-3-(1-этилпропокси) циклогекс-1-енкарбоновая кислота и ее эфиры способ их получения и применения (Патент RU 2520836 по заявке № 2013108674 (приоритет 27 февраля 2013)) на сумму 133 822 320,00 руб.;
- Грипп/FLu 3R,4R,5S)-4-Ациламино-5-амино-3-(1-этил-пропокси)-циклогекс-1-енкарбоновые кислоты, их эфиры и способ применения (Патент RU 2469020 по заявке №2011144997 (приоритет 08 ноября 2011)) на сумму 133 822 320,00 руб.;

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Туберкулез/Tuberculosis Фармацевтическая композиция и набор для лечения бактериальной инфекций (Патент RU 2496475 по заявке РФ № 2011143086 (приоритет 26.10.2011) и патенты US 9381201, EA 025927 и UA a201405219 (решение о выдаче) по международной патентной заявке PCT/RU2012/000871) на сумму 133 822 320,00 руб.

Расходы от списания затрат на приобретение нематериальных активов в общей сумме 669 111 600 руб. (шестьсот шестьдесят девять миллионов сто одиннадцать тысяч шестьсот руб.) Общество отнесло на финансовые результаты в качестве прочих расходов 2018 года с ретроспективным отражением показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год (на 31.12.2018 г.).

Для контроля за сохранностью, патенты по списанным затратам на приобретение нематериальных активов отражены в учете Общества за балансом.

### **4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы**

В 2019, 2020 гг. нематериальные и материальные поисковые активы отсутствовали.

### **4.4. Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2019 - 2020 гг. представляет собой следующее:

**ООО «Вирриом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наличие и движение основных средств Общества представлено в таблице:

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	1150	за 2020 г.	7 605	(7 544)	1 408	(259)	259	(267)			8 754	(7 552)
	1150	за 2019г.	7 759	(7 305)	-	(154)	147	(387)	-	-	7 605	(7 544)
в том числе: Офисное и выставочное оборудование	1150	за 2020 г.	675	(614)	378	(259)	259	(124)			793	(478)
	1150	за 2019г.	828	(374)	-	(154)	147	(387)	-	-	675	(614)
Машины и оборудование (кроме офисного и выставочного)	1150	за 2020 г.	6 930	(6 930)	1 030	-	-	(143)	-	-	7 960	(7 073)
	1150	за 2019г.	6 930	(6 930)	-	-	-	-	-	-	6 930	(6 930)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	1150	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2019, на 31.12.2020, в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Незавершенные капитальные вложения Общества:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1150	за 2020 г.	236	1 172		(1 408)	
	1150	за 2019 г.	-	236	-	-	236
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного и выставочного)	1150	за 2020 г.	236	794	-	(1 030)	-
	1150	за 2019 г.	-	236	-	-	236
в том числе: Офисное и выставочное оборудование	1150	за 2020 г.	-	378	-	(378)	-
	1150	за 2019 г.	-	-	-	-	-

На 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. Общество не формировало резервы под снижение стоимости основных средств и незавершенных капитальных вложений.

### 4.5. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

### 4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса в сумме 300 тыс.руб., представляют собой отложенный налог по убыткам, накопленным за периоды до начала применения Обществом освобождения по налогу на прибыль организаций как участника проекта Сколково.

### 4.7. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Финансовые вложения».

Прочие внеоборотные активы Общества, отраженные по строке 1190 бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. в полной сумме представляют собой авансы и предоплаты за работы, услуги, связанные с созданием внеоборотных активов.

### 4.8. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

№ п/п	Наименование	Код строки	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	48	102
2	Затраты в незавершенном производстве	1210	-	-
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	1210	-	-
4	Товары отгруженные	1210	-	-
5	Расходы будущих периодов	1210	-	-
6	Прочие запасы и затраты	1210	48	102
7	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	1210	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>1210</b>	<b>48</b>	<b>102</b>

На 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**4.9. Дебиторская задолженность**

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020			На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	1190	<b>31 390</b>	( - )	<b>31 390</b>	<b>54 658</b>	( - )	<b>54 658</b>	<b>8 953</b>	( - )	<b>8 953</b>
авансы выданные	1190	31 390	( - )	31 390	54 658	( - )	54 658	8 953	( - )	8 953
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	1230	<b>187 809</b>	(10 808)	<b>177 001</b>	<b>213 182</b>	(1 850)	<b>211 332</b>	<b>68 332</b>	( 3 )	<b>68 329</b>
в т.ч. покупатели и заказчики	1230	10 621	(10 621)	0	10 621	( - )	10 621	10 621	( - )	10 621
авансы выданные	1230	12 591	(137 )	12 454	2 006	(1 375)	631	2 542	(3)	2 539
расчеты по налогам и сборам	1230	71	( - )	71	64	( - )	64	45	( - )	45
прочие дебиторы, в т.ч. по лицензионному договору	1230	158 994	(50 )	158 944	176 266	(475)	175 791	55 124	( - )	55 124
участники	1230	<b>5 532</b>	( - )	5 532	24 225	( - )	24 225	-	( - )	-
<b>Итого</b>	1230	<b>219 199</b>	( 10 808)	<b>208 391</b>	<b>267 840</b>	(1 850)	<b>265 990</b>	<b>77 285</b>	( 3 )	<b>77 282</b>

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество создало резервы по сомнительным долгам, информация о которых представляет собой следующее:

На дату	Сумма сомнительного долга со сроком исполнения обязательств менее 1 года	Сумма сомнительного долга со сроком исполнения обязательств от 1 до 2-х лет	Сумма сомнительного долга со сроком исполнения обязательств более 2-х лет	Итого сумма резерва
31.12.2020	-	10 808	-	10 808
31.12.2019	678	159	1 013	1 850

### 4.10. Краткосрочные финансовые вложения

В 2019, 2020 гг. отсутствовали краткосрочные финансовые вложения.

### 4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	421 768	44 781	54 344
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Краткосрочные депозиты	-	-	-
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>421 768</b>	<b>44 781</b>	<b>54 344</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>421 768</b>	<b>44 781</b>	<b>54 344</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке/продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений/прочих платежей от текущих операций.

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельными показателями по соответствующим статьям отчета о движении денежных средств от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами, и обозначаются в отчете как «ИС».

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
<b>Прочие поступления по текущей деятельности</b>	4119	267	67
результат сворачивания НДС		-	-
возврат авансов от контрагентов		266	67
прочие		1	-
<b>Прочие платежи по текущей деятельности</b>	4129	(3 853)	(7 970)
отклонения курса валюты		(2 477)	(1 634)
прочие налоги и обязательные платежи		(666)	(503)
банковская комиссия		(587)	(1 393)
возврат средств		-	(3 328)
другое		(123)	(1 112)

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

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	За 2020 г.	За 2019 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	(9 271)	(45 246)
оплата труда	(7 598)	(38 025)
НДФЛ	(1 135)	(5 445)
страховые взносы	(538)	(1 776)

По строке 4215 "Получение государственных субсидий" Отчета о движении денежных средств отражено поступление за 2019 г. в сумме 29 718 тыс. руб. и за 2020 г. в сумме 24 225 тыс.руб. на реализацию инновационного проекта «Исследование и разработка инновационных формуляций российского лекарственного средства (ННИОТ нового поколения) и новых режимов терапии пациентов с ВИЧ-инфекцией». Государственная субсидия получена в соответствии с Соглашением о предоставлении гранта от 18.04.2016 г. № Г26/16, заключенного с Некоммерческой организацией Фонд развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий.

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 4.12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 в соответствии с Уставом составляет 20 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 г. не производилось.

Общество не объявляло о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

Изменение уставного капитала представляет собой:

Наименование показателя	на 31.12.2020	изменение за 2020 г.	на 31.12.2019	изменение за 2019 г.	на 31.12.2018
Уставный капитал, в т.ч. за счет:	20	0	20	6	14
принятия в Общество нового участника		0		6	

### 4.13. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

### 4.14. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал общества представляет собой:

Наименование показателя	на 31.12.2020	изменение за 2020 г.	на 31.12.2019	изменение за 2019 г.	на 31.12.2018
Добавочный капитал, в т.ч. за счет:	1 017 911	30 285	987 626	805 316	182 310
принятия в Общество новых участников				746 566	
вкладов действующих участников Общества без изменения размера и номинальных стоимостей долей участников в уставном капитале		30 285		58 750	

### 4.15. Резервный капитал

Отчисления в 2019, 2020 гг. в резервный фонд не производились.

### 4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b>	<b>(335 936)</b>	<b>(646 313)</b>	<b>(746 139)</b>
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	11 511
Непокрытый убыток прошлых лет	(646 313)	(746 139)	-
Промежуточные дивиденды	( - )	( - )	( - )
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	310 377	99 827	(757 651)
Фонд накопления		-	-

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 4.17. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

#### 4.18. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

№ п/п	Заимодавец	Реквизиты договора займа	% ставка (в год)	Сумма займа на 31.12.2018	Сумма займа на 31.12.2019	Сумма займа на 31.12.2020
1	АО «Фармстандарт» в т.ч.:	№ 3/12/99/251 от 08.12.2017	8,5	735 411	-	-
	основная сумма займа			675 045	-	-
	начисленные проценты			60 366	-	-
2	ООО «ХимРарВенчурс» в т.ч.:	№ 06-15/01 от 15.06.2018	8	1 044	-	-
	основная сумма займа			1 000	-	-
	начисленные проценты			44	-	-
	Итого			736 455		

Договор № 3/12/99/251 от 08.12.2017 с АО «Фармстандарт» прекращен путем заключения с Обществом договора о зачете взаимных денежных требований АО «Фармстандарт» к Обществу по возврату займа по договору займа от 08.12.2017 г. № 3/12/99/251 и начисленных процентов на дату возврата займа и оплаты вклада АО «Фармстандарт» в капитал Общества в размере 746 572 028 (семьсот сорок шесть миллионов пятьсот семьдесят две тысячи двадцать восемь) рублей 45 копеек.

Договор № 06-15/01 от 15.06.2018 с ООО «ХимРарВенчурс» прекращен путем исполнения обязательств.

#### 4.19. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	1450	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	1520	93 624	57 892	57 345
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1520	19 944	25 130	20 448
авансы полученные	1520	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	1520	234	370	639
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1520	6	16	0
задолженность по налогам и сборам	1520	63	102	20
прочие кредиторы,	1520	63 179	21 069	24 555
в т.ч. по лицензионным договорам		63 139	20 948	24 540
учредители	1520	10 197	11 205	11 683
<b>Итого</b>	-	93 624	57 892	57 345

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. нет.

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**4.20. Целевое финансирование**

Целевое финансирование, отраженное по строке 1560 бухгалтерского баланса, представляет собой:

Назначение целевых средств	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Проект: Разработка лекарственного средства для лечения особо опасного вирусного заболевания (ВИЧ инфекции) и выпуск в гражданский оборот лекарственного препарата Элпида (Договор о предоставлении субсидий № 1045.19.39 от 05.12.2016; субсидатор - Минпромторг России)	64 777	64 777	64 777
Проект: Исследование и разработка инновационных формуляций российского лекарственного средства (ННИОТ нового поколения) и новых режимов терапии пациентов с ВИЧ-инфекцией (Соглашение о предоставлении гранта от 18.04.2016 г. № Г26/16; субсидатор - НКО Фонд развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий)	146 603	122 378	95 988
<b>Итого</b>	<b>211 380</b>	<b>187 155</b>	<b>160 765</b>

Общество планирует в 2021 году завершить исполнение обязательств в соответствии с Договором о предоставлении субсидий № 1045.19.39 от 05.12.2016, заключенного с Минпромторгом России.

Общество учитывает указанные суммы как целевое финансирование до получения от Минпромторга России достаточных подтверждений того, что выполнены все условия предоставления субсидий.

Общество продолжает работы по проекту «Исследование и разработка инновационных формуляций российского лекарственного средства (ННИОТ нового поколения) и новых режимов терапии пациентов с ВИЧ-инфекцией».

**4.21. Государственная помощь**

В 2020 г., 2019 г. Общество не получало государственную помощь.

**4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах за 2019-2020 гг., отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

**За 2019 г.**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	-	<b>4 327</b>	-	<b>( - )</b>	<b>( - )</b>	<b>4 327</b>
в том числе:						
оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	-		-	( - )	( - )	
оценочные обязательства по выплате в связи с сокращением	-	4 327	-	( - )	( - )	4 327

## ООО «Вириом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2020 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>4 327</b>	<b>2 107</b>	-	<b>(4 029)</b>	<b>(1 097)</b>	<b>1 308</b>
в том числе: оценочные обязательства по выплате отпусков работникам		2 107	-	(799)	( - )	1 308
оценочные обязательства по выплате в связи с сокращением	4 327	-	-	( 3 230 )	(1 097)	-

### 4.23. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса данные отсутствуют.

### 4.24. Арендованные основные средства

В 2019 – 2020 гг. Общество являлось арендатором нежилого/офисного помещения по адресу г. Москва, территория инновационного центра «Сколково» ул.Нобеля д.5 площадью 93,6 кв.м. по договору субаренды № Д-16-200-222 от 01.06.2016 с ООО «Технопарк Сколково».

### 4.25. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Данных в суммовом измерении о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, нет.

### 4.26. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения полученные и выданные у общества отсутствуют.

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества представляет собой:

Показатель	2019 г.	2020 г.
Выручка	291 876	553 774
в том числе:		
Роялти к получению по лицензионному договору за пользование РУ ЛП «ЭЛПИДА»	291 876	553 774
прочие	-	-

#### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость Общества представляет собой:

Показатель	2019 г.	2020 г.
Себестоимость	(59 251)	(112 384)
в том числе:		
Роялти к уплате по лицензионному договору за использование патентов на НИИОТ	(59 251)	(112 384)
прочие	-	-

В составе коммерческих расходов на продажу отражены общехозяйственные расходы, которые включают в себя расходы на продвижение лекарственных препаратов, амортизационные отчисления, оплату труда, услуги сторонних организаций, материальные затраты, транспортные расходы, расходы по повышению квалификации кадров, командировочные расходы и прочие расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы Общества представляют собой:

Коммерческие расходы	2019 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	44 181	-
Страховые взносы	2 060	-
Амортизационные отчисления	29 532	31 997
Материальные затраты	529	-
<i>Услуги сторонних организаций:</i>	<i>40 972</i>	<i>73 097</i>
Аренда	118	-
Информационные и юридические услуги	1 123	4 524
Командировочные расходы	2 202	-
Конференции	4 786	10 378
Маркетинговые услуги	19 354	37 458
Наблюдательное исследование	10 633	15 350
Прочие услуги	2 756	5 387
Итого	117 274	105 094

Амортизационные отчисления, учтенные в составе коммерческих расходов Общества, включают:

Объект амортизации	2019 г.	2020 г.
Нематериальный актив ЭЛПИДА	29 058	29 058
НИОКР Элпида ЛС - DDI	-	1 792

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

НИОКР Элпида ЛС - Co-Infection	-	1 076
Прочие	474	71
<b>Итого</b>	<b>29 532</b>	<b>31 997</b>

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	-	11
Затраты на оплату труда	240	6 128
Отчисления на социальные нужды и страховые взносы	24	1 348
Амортизация	80	83
Прочие	22	1 067
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>366</b>	<b>8 637</b>

Управленческие расходы за 2019 г. в отчете о финансовых результатах не выделялись ввиду своей незначительности, соответствующие расходы относились на коммерческие расходы.

**5.3. Договоры строительного подряда**

В 2019 г, 2020 г. Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

**5.4. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы за 2019, 2020 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2020 г.
<b>1</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>21</b>	<b>1 128</b>
1.1.	Продажа основных средств	21	26
1.2.	Начисление (восстановление) резервов	-	1 102
<b>2</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>(4 294)</b>	<b>(18 410)</b>
2.1.	Начисление (восстановление) резервов	(1 847)	(8 968)
2.2.	Курсовые разницы	(183)	(6 452)
2.3.	Услуги кредитных организаций	(1 391)	(587)
2.4.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(1 758)
2.6.	Иные прочие расходы	(872)	(645)

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

**За 2020 г.:**

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	10 100	(16 552)	(6 452)
Резерв по сомнительным долгам	2350	2 203	(11 171)	(8 968)
<b>ИТОГО</b>		<b>12 303</b>	<b>(27 723)</b>	<b>(15 420)</b>

**За 2019 г.:**

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	3 268	(3 451)	(183)

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Резерв по сомнительным долгам	2350	-	-	-
<b>ИТОГО</b>		3 268	(3 451)	(183)

**5.5. Налог на прибыль**

Общество использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль организаций как участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково».

**6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ**

**6.1. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2020 г. Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

**6.2. Связанные стороны**

Полный перечень связанных сторон за 2019-2020 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа	Характер отношений*	
	за 2020 год	за 2019 год
<b>Наименование связанной стороны</b>		
<b>Участвующие хозяйственные общества и физические лица</b>		
Общество с ограниченной ответственностью "ХимРар Фарма"	B	B
Акционерное общество "Фармстандарт"	B	B
Вириом Холдингз Лимитед (VIRIOM HOLDINGS LIMITED)	B	B
Акционерное общество АПИКОН АГ	B	B
Максимов Евгений Васильевич	B	B
Реус Андрей Георгиевич	B	B
Тырнова Ирина Юрьевна	B	B
<b>Совет директоров</b>		
Меркин Николай Александрович	B	B
Потапов Григорий Александрович	B	B
Чернушкин Алексей Владимирович	B	B
Якубова Елена Владимировна	B	B
<b>Основной управленческий персонал</b>		
Якубова Елена Владимировна	B	B
<b>Другие связанные стороны</b>		
Общество с ограниченной ответственностью "Авинеиро"	C	C
Общество с ограниченной ответственностью "Авирон"	C	C
Общество с ограниченной ответственностью "Кромис"	C	C
Общество с ограниченной ответственностью "НьюВак"	C	C
Общество с ограниченной ответственностью «ХимРар Венчурс»	-	C
Международная компания Общество с ограниченной ответственностью «ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (ранее Компания «ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД») (AUGMENT INVESTMENTS LIMITED)	B	B
Открытое акционерное общество «Фармстандарт-Лексредства»	C	C
Открытое акционерное общество «Фармстандарт-Уфимский витаминный завод»	C	C
Общество с ограниченной ответственностью «Фармстандарт»	C	C
Акционерное общество «Тюменский завод медицинского оборудования и инструментов»	C	C

**ООО «Вирриом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Открытое акционерное общество «Фармстандарт - Томскхимфарм»	С	С
Компания «МДР ФАРМАСТЬЮТИКАЛ ЛИМИТЕД» (MDR PHARMACEUTICAL LIMITED)	С	С
Компания «МОЛДИЛДО ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД» (MOLDILDO TRADING LIMITED)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Фармстандарт-Медтехника»	С	С
Акционерное общество «Биомед им. И.И. Мечникова»	С	С
Акционерное общество «Энерго-коммунальный комплекс»	С	С
Закрытое акционерное общество «Фармацевтическая фирма «ЛЕККО»	С	С
Компания «Фармстандарт Интернейшенл А.О.» (Pharmstandard International S.A.)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Селлтера Фарм»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «МастерПлазма»	С	С
Акционерное общество «ГЗМОИ-Инвест»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Г ГЛОБАЛХИМФАРМ»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМКОМПАНИЯ»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «ФармАртис Интернешнл»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «МИГ Диджитал»	С	С
Акционерное общество «Отисифарм»	С	С
Компания «БЕВЕР ФАРМАСЬЮТИКАЛ ПТИ ЛТД» (BEVER PHARMACEUTICAL PTE LTD)	С	С
Закрытое акционерное общество «АФОФАРМ»	С	С
Закрытое акционерное общество «Виндексфарм»	С	С
Акционерное общество "Вектор-БиоФарм"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Гемос-ФСТ»	-	С
Общество с ограниченной ответственностью «МедИнвестГрупп»	С	С
Акционерное общество «МАСТЕР КЭПИТАЛ»	С	С
РОЛИНДО ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД (ROLINDO ENTERPRISES LIMITED)	С	С
Закрытое акционерное общество «Сивцев Плаза»	С	С
Вендалиа Инвестментс Лимитед (VENDALIA INVESTMENTS LIMITED)	С	С
Домино Энтерпрайзис Холдингз Лтд (DOMINO ENTERPRISES HOLDINGS)	С	С
Эй.Ди. Рига Лимитед (A.D. RIGA LIMITED)	С	С
ЭфСиДжи Авиэйшн Девелопмент Лтд (FCG Aviation Development)	С	С
Маунтэйн Резорт С. А. (Mountain Resorts S.A.)	С	С
Интеринвест Реал Эстейт Люксембург С. А. (Interinvest Real Estate Luxembourg S.A.)	С	С
Сосьете Финансьер эт де Партисипасьйон Иммобилийер С. А. (SOCIETE FINANCIERE ET DE PARTICIPATIONS IMMOBILIERES S.A.)	С	С
ЛИТСЕЯ С.А.Р.Л. (LITSEA S.à r.l.)	С	С
Маунтэйн Эвиэйшен С. А. (Mountain Aviation S.A.)	С	С
Люксембург Эссет Пропертиз С. А. (Luxembourg Asset Properties S.A.)	С	С
Люксембург Инвест Пропертиз С. А. (Luxembourg Invest Properties S. A.)	С	С
Анемон Проперти С. А. (Anémones Property S.A.)	С	С
Нюрбургринг.тв ГмбХ & Ко. КГ (Nurburgring.tv GmbH & Co. KG)	С	С
НР Холдинг АГ (NR Holding AG)	С	С
Ретро-Классик ГмбХ (Retro-Klassik GmbH)	С	С
НЮРБУРГРИНГ Холдинг ГмбХ (ранее Каприкорн Нюрбургринг Безитц МБХ (Capricorn NÜRBURGRING Besitzgesellschaft mbH))	С	С
Нюрбургринг.тв Фервальтунгс ГмбХ (NÜRBURGRING Verwaltungs GmbH)	С	С
Нюрбургринг 1927 Фервальтунгс ГмбХ (NÜRBURGRING 1927 Verwaltungs GmbH)	С	С

## ООО «Вирiom»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ВЛН ВВ ГМБХ & Ко.КГ(VLN VV GmbH & Co KG)	С	С
ВЛН Фервальтунгс ГмбХ (VLN Verwaltung GmbH)	С	С
Нюрбургринг 1927 ГмбХ & Ко. КГ (NÜRBURGRING 1927 GmbH & Co. KG)	С	С
НБР Ринг ГмбХ & Ко. КГ (NBR Ring GmbH & Co. KG)	С	С
НР Фервальтунгс ГмбХ (NR Verwaltungs GmbH)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Д-Мед»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Спецфармпроизводство»	-	С
Общество с ограниченной ответственностью "ФармПроизводство"	-	С
Акционерное общество "Клиника К+31"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Клиника +»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Клиника Групп»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Клиника Инноваций»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Ядерные медицинские технологии»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью Многопрофильный медицинский центр «Клиники Лядова»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Московский центр восстановительного лечения»	С	С
Акционерное общество "Лаборатории Будущего"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "КУЛЬТУРНО-ПРОСВЕТИТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР "УДАРНИК"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "НОВЫЙ ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР ПЭТ-ДИАГНОСТИКИ"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "ПЭТ- Технолоджи Подольск"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "ПЭТ- Технолоджи Балашиха"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "МультиМед-СМ"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "Инновационные медицинские технологии" (ООО "ИМТ")	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "Центр ПЭТ-Технолоджи" (ООО "Центр ПЭТ-Технолоджи")	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "Европейские медицинские технологии" (ООО "ЕМТ")	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "ПЭТ-Технолоджи Диагностика" (ООО "ПЭТ-Технолоджи Диагностика")	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "Мировые медицинские технологии" (ООО "ММТ")	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "Уникальные медицинские технологии" (ООО "УМТ")	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский центр ядерной медицины» (ООО «Сибирский центр ядерной медицины»)	С	С
Акционерное общество «Тауфарм»	С	С
«БИОКАД ХОЛДИНГ ЛТД» (BIOCAD HOLDING LTD)	С	С
Закрытое акционерное общество «БИОКАД»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Биокад-Фарм»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «БИОКАД СК»	С	С
ЭйДи Биотех Солюшнз ЭлЭлСи (AD Biotech Solutions LLC) (бывшее АД Биотек Солюшенс, Инк) (AD Biotech Solutions, Inc)	С	С
«Биокадбразилия Фармасьютика Лтда» (Biocadbrasil Farmacêutica Ltda)	С	С
«Биокад Индия Прайвет Лимитед» (Biocad India Private Limited)	С	С
«Биокад Гонконг Лимитед» (Biocad Hong Kong Limited)	С	С

## ООО «Вирiom»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«БИОКАД Биотехнолоджиал (Шанхай) Ко., Лтд.» (BIOCAD Biotechnological (Shanghai) Co., Ltd.)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «БИОКАД-Бел» (ООО «БИОКАД-Бел»)	С	С
БИОИМПАРТ, ИНК (BIOIMPART, INC)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «ПК-137»	С	С
БИОКАД Ою	С	С
Акционерное общество «К 31 Сити»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Клиника ядерной медицины»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «ПроФармМедицина»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Медицинская консалтинговая организация»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Онкодиагностика»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Центр медицинской радиологии»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Комплексный центр диагностики»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория медицинских исследований»	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Центр восстановления здоровья» (ООО «Центр восстановления здоровья»)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью "Ядерные технологии будущего" (ООО «ЯТЬ») ранее ООО "Специальный медицинский транспорт"	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Будущего №1» (ООО «Лаборатория Будущего №1»)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Будущего №2» (ООО «Лаборатория Будущего №2»)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Будущего №3» (ООО «Лаборатория Будущего №3»)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Будущего №4» (ООО «Лаборатория Будущего №4»)	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Будущего №5»	С	С
Товарищество с ограниченной ответственностью «МедИнвестГрупп Караганда» (ТОО «МИГ Караганда»)	С	С
БИОКАД Интернейшенл Б.В.	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «ПРОТОН ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	С	С
ТРАНС НОВА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	С	С
Общество с ограниченной ответственностью консалтинговая группа «РАНКОМ» (ООО КГ «РАНКОМ»)	С	С
Закрытое акционерное общество «Северная Башня»	С	С
АЛЛИГАНДЕ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	С	С
Общество с ограниченной ответственностью «Стрелецкая Слобода»	С	С
БЛЕЙНОВОР ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	С	С
Лаядира С.Р.Л. (Lajadira SRL)	С	С
Нюрбугринг еСпортс ГмбХ & Ко.КГ Нюрбугринг еСпортс ГмбХ & Ко.КГ	С	С
Нюрбугринг еСпортс Фервальтунгс ГмбХ	С	С
Нюрбугринг еСпортс Франшайз ГмбХ & Ко.КГ	С	С
Айлэндс Эвиэйшн Лимитед	С	С
АО «НЦЭЗ»	С	-
ООО «ТСС Групп»	С	-
ООО «ТПМ+»	С	-
ООО «НПФ ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	С	-

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Нефтяник»	С	-
ОАО «АВТОБАЗА РАПСТ»	С	-
ООО «Пэтскан»	С	-
ООО "МИГ Сколково Ядерная Медицина"	С	-
ООО "МедБудущее"	С	-
ООО "Медтехнологии ПФО"	С	-
ООО "МедРадиология"	С	-
ООО "СпецМедТрейд"	С	-
ООО «ПЭТ-Клиник»	С	-
ООО "МИГ Сколково"	С	-
ООО «Центр Проф Исследований»	С	-
ООО "Клиника инновационных исследований"	С	-
ООО "МедТехнологии ЦНМТ"	С	-

А\* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С\* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

На 31.12.2020 физических лиц (бенефициарных владельцев) владеющих прямо или косвенно более 25% уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью "Вириом " нет.

Операции со связанными сторонами за 2019-2020 гг., с которыми Общество имело отношения, представляют собой следующее.

**ООО «Вирриом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Операции со связанными сторонами за 2019 г.**

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2018 г. ("+" дебиторская зад-ть "-" кредиторская зад-ть)	Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/выдача займа	Поступления/выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Задолженность на 31.12.2019 г. ("+" дебиторская зад-ть "-" кредиторская зад-ть)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов
АО «Фармстандарт»	<b>Займы полученные</b>						
	Займы полученные (основная сумма долга)	(675 045)		675 045			денежные средства/в течение 12 мес.
	Займы полученные (проценты к уплате)	(60 366)	(11 161)	71 527			денежные средства/в течение 12 мес.
	<b>Прочие доходы</b>						
	Выделение доли в капитале		746 572	(746 572)			денежные средства/в течение 12 мес.
	<b>Прочие расходы</b>						
	Агентское вознаграждение за оказание услуг по продвижению бренда Элпида		(120)	0		(120)	денежные средства/в течение 12 мес.
	Услуги по продвижению ЛП «Элпида»		(11 948)	0		(11 948)	денежные средства/в течение 12 мес.
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (БФУ)		(360)	240		(120)	денежные средства/в течение 12 мес.
	Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам		(4 002)	0		(4 002)	денежные средства/в течение 12 мес.
АО АПИКОН АГ	Расчеты с участником Общества по выплате доходов от участия	(1 009)				(1 009)	денежные средства/в течение 12 мес.
ООО «ХимРар Фарма»	Расчеты с участником Общества по выплате доходов от участия	(10 197)				(10 197)	денежные средства/в течение 12 мес.
	Расчеты с участником Общества по формированию Добавочного капитала		58 750	(34 525)		24 225	денежные средства/в течение 12 мес.
ООО «ХимРар Венчурс»	<b>Займы полученные</b>						
	Займы полученные (основная сумма долга)	(1000)	(2 000)	3 000			денежные средства/в течение 12 мес.
	Займы полученные (проценты к уплате)	(44)	(81)	125			денежные средства/в течение 12 мес.
Физическое лицо	Расчеты с участником Общества по выплате доходов от участия	(477)		477			денежные средства/в течение 12 мес.

**ООО «Вириом»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Операции со связанными сторонами за 2020 г.**

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2019 г. ("+" дебиторская зад-ть "-" кредиторская зад-ть)	Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/выдача займа	Поступления/выплаты денежных средств/прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская зад-ть "-" кредиторская зад-ть)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов
АО «Фармстандарт»	<b>Прочие расходы</b>						
	Агентское вознаграждение за оказание услуг по продвижению бренда Элпида	(120)		120			денежные средства/в течение 12 мес.
	Услуги по продвижению ЛП «Элпида» 2019	(11 948)		11 948			денежные средства/в течение 12 мес.
	Услуги по продвижению ЛП «Элпида» 2020		(37 458)	28 094		(9 364)	денежные средства/в течение 12 мес.
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (БФУ)	(120)	(720)	720		(120)	денежные средства/в течение 12 мес.
	Задолженность Принципала по перевыставляемым расходам	(4 002)		4 002			денежные средства/в течение 12 мес.
АО АПИКОН АГ	Расчеты с участником Общества по выплате доходов от участия	(1 009)		1 094	(86)		денежные средства/в течение 12 мес.
ООО «ХимРар Фарма»	Расчеты с участником Общества по выплате доходов от участия	(10 197)				(10 197)	денежные средства/в течение 12 мес.
	Расчеты с участником Общества по формированию Добавочного капитала	24 225	30 284	(48 977)		5 532	денежные средства/в течение 12 мес.
ОАО «Фармстандарт-Лексредства»	Услуги по трансферу технологии		(650)	5 781		5 131	денежные средства/в течение 12 мес.

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	4 634	4 726
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, 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);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	4 634	4 726

\* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Информация об управляющем персонале Общества приведена в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Займы управляющему персоналу Общество не предоставляло.

#### 6.4. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

#### 6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## ООО «Вириом»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

События после отчетной даты 31.12.2020 г. в Обществе отсутствуют.

#### 6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### 6.7. Последствия пандемии коронавирусной инфекции COVID-19

Вспышка в 2020 году коронавирусной инфекции COVID-19 привела к необходимости введения дополнительных мер в Российской Федерации и в мире в целом. Дополнительные расходы у Общества, в том числе связанные с безопасностью сотрудников, за 2020 год не существенны.

По нашим оценкам, последствия пандемии коронавирусной инфекции COVID-19, не повлияют на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

#### 6.8. Факты хозяйственной жизни, отраженные в исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, положений по бухгалтерскому учету, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества исправлена до даты утверждения общим собранием участников.

Уточнения касаются порядка признания активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни Общества. А именно:

1. Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств отражен обособленно в бухгалтерском балансе по строке 1560;
2. Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением и созданием внеоборотных активов организации, а именно НИОКР, классифицированы как денежные потоки от инвестиционных операций и отражены в отчете о движении денежных средств в разделе Денежные потоки от инвестиционных операций. Ранее указанные платежи были классифицированы как текущие денежные потоки по основной деятельности.

Ретроспективное исправление указанной информации привело к изменению следующих строк бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Бухгалтерский баланс

**ООО «Вирiom»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности	Значение на 31.12.2020 г.		Значение на 31.12.2019 г.		Значение на 31.12.2018 г.	
	в первоначальной отчетности	в исправленной отчетности	в первоначальной отчетности	в исправленной отчетности	в первоначальной отчетности	в исправленной отчетности
Строка 1560 – Целевое финансирование	0	211 380	0	187 155	0	160 765
Строка 1530 – Доходы будущих периодов	211 380	0	187 155	0	160 765	0

**2. Отчет о движении денежных средств**

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности	Значение на 31.12.2020 г.		Значение на 31.12.2019 г.	
	в первоначальной отчетности	в исправленной отчетности	в первоначальной отчетности	в исправленной отчетности
Строка 4121 – Денежные потоки от текущих операций. Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(146 710)	(88 288)	(112 770)	(48 196)
Строка 4122 – Денежные потоки от текущих операций. Платежи в связи с оплатой труда	(23 693)	(9 271)	(57 342)	(45 246)
Строка 4129 – Денежные потоки от текущих операций. Прочие платежи	(19 175)	(3 853)	(12 538)	(7 970)
Строка 4221 – Денежные потоки от текущих операций. Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	0	(90 642)	0	(81 238)

Генеральный директор



Якубова Е.В.

«27» апреля 2021 г.