ООО «СМТ-Ядерные Технологии»
ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 г.
ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ

I. Общие сведения

Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СМТ-ЯДЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» (далее - «Общество») было зарегистрировано 17 января 2020 г. Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

1	Васильев Денис Вадимович	ИНН 780204377904	0,01% в УК	1 рубль
2	Общество с ограниченной ответственностью «ММЦ СОГАЗ Медицинские Технологии»	ОГРН 1184704010347	99,99% в УК	9999 рублей

В отчетном году состав участников не изменялся.

В Обществе отсутствует бенефициарный владелец с долей участия прямо или косвенно более 25% в уставном капитале. В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» единоличным исполнительным органом в соответствии с Уставом Общества является генеральный директор Хасин А.А.

Общество зарегистрировано по адресу: 191186, г. Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом 1/6, литер А, помещение 309.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «СМТ-ЯДЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» является ОКВЭД 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.
Для успешного осуществления деятельности Обществом получена Лицензия АВ СЕ-02-210-4902 от 23.07.2020 на размещение, сооружение, эксплуатацию и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Единоличный исполнительный орган Общества:
генеральный директор Хасин Александр Александрович - с 17.01.2020г.
Протокол общего собрания учредителей ООО «СМТ-ЯТ» № 1 от 24.12.2019г.

Информация о численности персонала Общества

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 11 человек.
Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 9 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №106н и Приказа МФ РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», иных нормативных актов МФ РФ.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерией под контролем главного бухгалтера.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочные обязательства.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 г. Курсы валют составили на эту дату 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб..) и 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, земельные участки и офисное оборудование (компьютерная техника) и иное имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (строительство, сооружение).

Амортизация основных средств производится линейным методом по единым нормам амортизационных отчислений, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы ОС	**Срок полезного использования**
Здания	-
Сооружения	от 5 до 7 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 7 лет
Офисное оборудование	от 1 до 2 лет
Транспортные средства	-

Обществом не производится переоценка объектов основных средств. Затраты на ремонт основных средств признаются текущими расходами в том периоде, когда они были произведены.
В связи с созданием инвестиционных активов Общество отражает в бухгалтерском балансе в строке основные средства также оборудование к установке, затраты на строительство основных средств, материальные запасы, авансы уплаченные по капитальным вложениям.
В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Незавершенное строительство и незавершенные капитальные вложения.

Учет затрат на строительство объектов недвижимости ведется на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов (аналитические регистры или статьи). Инвентарная стоимость каждого объекта формируется за счет прямых затрат, непосредственно связанных со строительством данного объекта, и общих затрат, которые относятся ко всем (или нескольким) строящимся объектам. По окончании строительства общие затраты подлежат включению в первоначальную стоимость каждого объекта пропорционально накопленной на тот момент сумме прямых затрат на его строительство.

При осуществлении инвестиционной деятельности в качестве инвестиционного актива принимаются объекты основных средств, имущественных комплексов и другие аналогичные объекты, требующие большого времени (свыше 3-х месяцев) и значительных затрат на приобретение и (или) строительство. Значительными признаются затраты, превышающие 15 000 тыс. руб.

Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, срок обращения и погашения которых превышает один год, относятся к долгосрочным финансовым вложениям. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе внереализационных доходов и расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В последующем финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство оценка производится Обществом по методу ФИФО.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Проверка на обесценение товарно-материальных ценностей осуществляется на каждую отчетную дату (включая промежуточные), а именно на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября и на 31 декабря отчетного года.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное -качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение стоимости материальных ценностей в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся,
Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».
Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся также к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

В состав расходов будущих периодов входят:
- неисключительные права на программы
- страхование
-прочие

Признание доходов

За отчетный год получена выручка услуг по хранению имущества, оказанию консультационных услуг.

За 2020 год Обществом выручка отсутствует.

Прочими доходами признаются:
- доходы от продажи основных средств и прочих МПЗ;
- доходы от продажи ценных бумаг и прочих активов;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- проценты к получению по остаткам на расчетных счетах и займам выданным;
- курсовые разницы;
- и другие доходы, поименованные в п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32.

К прочим расходам относятся:
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- и другие расходы.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Авансы выданные поставщиками и подрядчикам отражены в балансе за минусом налога на добавленную стоимость. Авансы, относящиеся к приобретению и строительству основных средств и нематериальных активов, отражены в составе внеоборотных активов.

Задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к

рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В Отчете о движении денежных средств:

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражены в отчете о движении денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.
- косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»).

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 « Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

Формирование оценочных резервов

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100),$$

где:
ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;
СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;
СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Общество использует затратный метод учета налога на прибыль, рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счета налогового учета с применением программы 1С 8.3.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива /обязательства. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
Эта информация отражается в строках бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Эта информация отражается в строках отчета о прибылях и убытках по строке 2410 «Налог на прибыль».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса или статьи отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее 5 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

Изменения в учетной политике

Общество вносит изменения в учетную политику с 01.01.2021 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике по применению ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств по состоянию на дату перехода на новый стандарт. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Изменения, связанные с применением новой редакции ПБУ 18/02 не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и не привели к существенным изменением показателей.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии основных средств за отчетный и предшествующий отчетному периоды, сформированы и отражены в составе строки 1150 «Основные средства».

Данные о незавершенных капитальных затратах (включая оборудование к установке) за отчетный и предшествующий отчетному периоды, сформированы и отражены в составе строки 1150 «Основные средства».

тыс. руб.

Основные средства строка 1150	**2021 год**	**2020 год**
	22 572	**21 784**
Основные средства в организации строка 11501, в т ч:	***816***	***96***
Машины и оборудование (кроме офисного)	76	96
Офисное оборудование	740	-
Строительство объектов ОС строка 11502	***21 757***	***21 688***

Арендованные основные средства

№	Кадаст. № земельного участка, арендуемое имущество	Договор №	Дата заключения	Арендодатель	Стоимость земельных участков (кадастровая), и согласованная сторонами в, тыс. руб.
1	Офисные помещения	1-01-2020-АХ	от 17.01.2020г. менее года, с пролонгацией	ООО «ММЦ «СОГАЗ»	Договорная оценка отсутствует
2	Офисные помещения	81-08-2020-АХ	от 27.08.2020г. менее года, с пролонгацией	ООО «ММЦ «СОГАЗ»	Договорная оценка отсутствует
3	Складские помещения	МОД10/2021	от 01.11.2021 по 31.12.2026	ООО «ЕВРАЛОГ»	Договорная оценка отсутствует
4	Складские помещения	248/1211-21	от 30.11.2021 по 30.09.2022	Акционерное общество «Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск»	Договорная оценка отсутствует

3.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2021 г. отсутствуют.
Финансовые вложения на 31.12.2020 г. отсутствуют.

3.3 Запасы

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов за отчетный период отражены в таблице:

тыс. руб.

Запасы	**2021 год**	**2020 год**
Прочие канцтовары	1	-
Всего по строке 1210	**1**	**-**

По итогам анализа не выявлено наличие признаков обесценения материально-производственных запасов и соответствующий оценочный резерв не создавался.

3.4 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 637	27932
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 130	-
Прочие дебиторы	2 813	2 813
Всего дебиторская задолженность	**31 580**	**30 746**

Поставщики и подрядчики (укрупненно):

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
НПО СПЕЦПРОЕКТ ЗАО	27 554	27 554
Прочие	83	378
Итого покупателей и заказчиков по строке 12301	**27 637**	**27 932**

По итогам анализа не выявлено наличие сомнительной дебиторской задолженности и соответствующий оценочный резерв не создавался.

3.5 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности:

тыс .руб.

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 794	2 795
Расчеты по налогам и сборам	132	-
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	1 579	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	415	-
Всего кредиторская задолженность строка 1520	**3 919**	**2 795**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Поставщики и подрядчики (укрупненно):

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
НПО СПЕЦПРОЕКТ ЗАО	1 457	1 457
ООО "ММЦ "СОГАЗ"	337	1 338
Итого покупателей и заказчиков по строке 15201	**1 794**	**2 795**

Займы и кредиты

Обществом заключен договор займа №1 от 11.03.2020г. с ООО «ММЦ СОГАЗ МТ», проценты за пользование отсутствуют. Суммы и цели займа указываются в отдельных дополнительных соглашениях.

По состоянию на 31.12.2021 сумма долга ООО "СМТ-ЯДЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" перед ООО «ММЦ СОГАЗ МТ» составила 99 136 380,00 (Девяносто девять миллионов сто тридцать шесть тысяч триста восемьдесят) руб.

По состоянию на 31.12.2020 сумма долга ООО "СМТ-ЯДЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" перед ООО «ММЦ СОГАЗ МТ» составила 66 167 000,00 (Шестьдесят шесть миллионов сто шестьдесят семь тысяч) руб.

3.6 Доходы по текущей деятельности

В 2021 году у Общества выручка составила 942 тыс. руб. за услуги хранения материальных ценностей.

В 2020 году у Общества выручка отсутствует.

В составе прочих доходов представлены:

За 2021г.:

- пересчет оценочных обязательств 8 тыс. руб.

За 2020г.:

- отсутствуют.

3.7 Расходы по текущей деятельности

В составе расходов по деятельности представлены:

тыс. руб.

Вид расхода	2021	2020
Аренда помещений	3 235	1 612
Взносы членские, иные	457	300
Оплата труда	21 634	7 474
Страховые взносы	4 965	2 118
Материальные расходы	804	-
Расходы на ПО	248	-
Себестоимость услуг хранения (стр 2120 ОФР)	925	-
прочие	965	573
Всего расходов строка 2120+2220	**33 233**	**12 077**

В составе прочих расходов представлены:

тыс. руб.

Вид расхода (прочие)	2021	2020
Материальная помощь	30	-
Страховые взносы при матпомощи	8	-
Расходы на услуги банков	64	32,5
прочие	52	1
Всего прочих расходов строка 2350	**154**	**34**

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	1	13
Средства в кассе	-	-
Средства на валютных счетах	-	-
Итого по строке 1250- «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**1**	**13**

3.9 Учет расчетов по налогу на прибыль

За 2021 год

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила 6 470 тыс. руб.

Постоянные разницы (доход и расход) в отчетный период отсутствуют.

Отложенные налоговые обязательства за отчетный период отсутствуют.

Отложенные налоговые активы в основном начислены по сумме признанного налогового убытка по данным декларации по налогу на прибыль. Общая сумма отложенных налоговых активов, начисленных за отчетный период составила 8 966 тыс. руб. Общая сумма отложенных налоговых обязательств, начисленных за отчетный период составила 74 тыс. руб.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Отложенный налог на прибыль (ОНП) определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

ОНП = ОНА + ОНО, т.е. ОНП = 6 542 + (-74) = 6470 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2021 г. составил 0 тыс. руб.

Налог на прибыль (НП)= текущий налог на прибыль (ТН) + отложенный налог на прибыль (ОНП), т.е. НП = 0+6 470 = 6 470 тыс. руб.

За 2020 год

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила 2 422 тыс. руб.

Постоянные разницы (доход и расход) в отчетный период отсутствуют.

Отложенные налоговые обязательства за отчетный период отсутствуют.

Отложенные налоговые активы в основном начислены по сумме признанного налогового убытка по данным декларации по налогу на прибыль. Общая сумма отложенных налоговых активов, начисленных за отчетный период составила 2 422 тыс. руб.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Отложенный налог на прибыль (ОНП) определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

ОНП = ОНА + ОНО, т.е. ОНП = 2 422 + 0.

Налог на прибыль за 2020 г. составил 0 тыс. руб.

Налог на прибыль (НП)= текущий налог на прибыль (ТН) + отложенный налог на прибыль (ОНП), т.е. НП = 0+2 422 = 2 422 тыс. руб.

3.10 Обязательства

За 2021 обеспечения обязательств выданные и полученные отсутствуют.
За 2020 обеспечения обязательств выданные и полученные отсутствуют.

Оценочные обязательства

На конец отчетного года Обществом начислен резерв на оплату отпусков в сумме следующих показателей по каждому сотруднику:

- произведение количества дней неиспользованного на конец года отпуска и среднего дневного заработка;
- взносы в ПФР РФ с полученной суммы отпускных.

Данные об оценочных обязательствах:

Тыс. руб.

Отчетный период	Начислено на начало периода	Начислено в отчетном периоде	Погашено в отчетном периоде	Остаток на конец периода
2020	-	639	123	516
2021	516	1 923	820	1 619

Налоги

Основные налоговые показатели:

Тыс. руб.

Вид налога	Уплачено за 2021 год	Уплачено за 2020 год
Налог на прибыль	*0*	*0*
НДС	*0*	*0*
НДС НА	*0*	*0*
Налог на имущество	*0*	*0*
Земельный налог	*0*	*0*
НДФЛ	*2 616*	*920*
Страховые взносы	*3 250*	*2 020*
Итого	*5 866*	*2 940*

3.11 Связанные стороны

3.11.1 Информация по вознаграждениям основного управленческого персонала.

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма за 2021г.	Сумма за 2020г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), **в том числе**	20 866	7 093
Оплата труда за отчетный период	8 913	4 198
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 740	1 556
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	433	47
Компенсация за неиспользованный отпуск	69	0
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	49	0
Иные краткосрочные вознаграждения (мат.помощь, внутр. совмещение, иное)	7 662	1 292
Долгосрочные вознаграждения, в том числе		-

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)		-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		-
Иные долгосрочные вознаграждения		-

3.11.2 Информация по сделкам со связанными сторонами

- Общество с ограниченной ответственностью «ММЦ СОГАЗ Медицинские Технологии» является организацией контролирующей Общество (99,99% доли в уставном капитале);

Иные юридические и физические лица, являющиеся связанными сторонами Общества, перечислены в Приложении 1.

Информация по операциям со связанными сторонами в 2021 г.:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Договор	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Стоимостные показатели, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	ООО ММЦ СОГАЗ МТ	Значительное влияние	Договор займа	1 от 11.03.2020	32 969	99 136	Перечисления на расчетный счет до 31.12.2021	нет
	ООО ММЦ СОГАЗ МТ	Значительное влияние	Письмо об оплате	МТ/А/44 от 20.04.2020	2 814	2 814	-	нет
	ООО ММЦ СОГАЗ	Значительное влияние	Договор аренды помещения	1-01-2020-АХ от 17.01.2020	954	80	Ежемесячно	нет
	ООО ММЦ СОГАЗ	Значительное влияние	Договор аренды помещения	81-08-2020-АХ от 27.08.2020	2 927	244	Ежемесячно	нет
	ООО ММЦ СОГАЗ	Значительное влияние	Договор о мед. услугах	№КК-166/2020 от 28.12.2020	218	13	Ежемесячно	нет
	ООО ЦРЯМ	Значительное влияние	Договор хранения тмц	02/10-21 от 31.10.2021	1 130	1 130	Ежемесячно	нет

Информация по операциям со связанными сторонами в 2020 г.:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Договор	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Стоимостные показатели, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	ООО ММЦ СОГАЗ МТ	Значительное влияние	Договор займа	1 от 11.03.2020	66 167	-	Перечисления на расчетный счет до	нет

							31.12.2020	
	ООО ММЦ СОГАЗ МТ	Значительное влияние	Письмо об оплате	МТ/А/44 от 20.04.2020	2 814	2 814	-	нет
	ООО ММЦ СОГАЗ	Значительное влияние	Договор аренды помещения	1-01-2020-АХ от 17.01.2020	913	318	Ежемесячно	нет
	ООО ММЦ СОГАЗ	Значительное влияние	Договор аренды помещения	81-08-2020-АХ от 27.08.2020	1 015	1 015	Ежемесячно	нет

Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

4. События после отчетной даты

В связи вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 №Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 29 декабря 2021 г. Общество внесло изменения в Учетную политику, которые оказывают влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в 2022 г. Экономический эффект от внесения изменений будет раскрыт в 2022 году после начала применения изменений.

Иных фактов после 31 декабря 2021 г. в хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, нет.

5. Чистые активы

В 2021 году Общество получило убыток (25 967) тыс. руб.

Стоимость чистых активов составила (35 646) тыс. руб.

В 2020 году Общество получило убыток (12 111) тыс. руб.

Стоимость чистых активов составила (9 678) тыс. руб.

6. Условные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства или активы, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

7. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой отчетности)

Изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. отсутствуют.

Изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. отсутствуют.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество на постоянной основе оценивает экономическую ситуацию в стране и мире, мониторит возможное возникновение различных рисков.

Страновые и отраслевые риски

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен. У Общества заключены долгосрочные контракты, зафиксированы стабильные существенные условия с контрагентами, чья благонадежность подтверждена на внешнем рынке. Руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество мало подвержено воздействию валютного риска, т.к. активы Общества выражены в дебиторской задолженности и не подлежат пересчету курсов валют по отношению к рублю.

Кредитный риск
Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.
Обществом проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2021 году уровень просроченной задолженности характеризуется Обществом как несущественный.

Риск ликвидности
Общество подвержено риску ликвидности, т.е. риску неисполнения своих обязательств перед кредиторами. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск ликвидности оценивается руководством на низком уровне.

Правовые риски
Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.
Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.
Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.
Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.
В целях минимизации правовых рисков в Обществе договоры подлежат обязательному согласованию, осуществляются ежеквартальные обзоры нормативно-правовых актов.
Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

9. Непрерывность деятельности

В марте 2020 г. Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) объявила глобальную пандемию Covid-19. Органы власти России разработали и приняли ряд мер, направленных на сдерживание распространения пандемии и минимизацию последствий. Меры включали в себя (но не ограничивались) запрет или ограничение передвижения, самоизоляцию, ограничение коммерческой деятельности. Указанные меры повлекли за собой снижение экономической деятельности в России, оказали отрицательное влияние на бизнес, на экономику страны в частности и в целом мира на неопределенный срок.

Руководством Общества в 2020-2021 гг. были предприняты меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, оказания поддержки сотрудникам.

Для предупреждения распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией значительная часть сотрудников Общества была переведена на дистанционный режим работы. Встречи, переговоры осуществлялись с помощью электронных дистанционных телекоммуникационных средств. Так же проводился ежедневный мониторинг здоровья сотрудников.

Деятельность Общества не подверглась сколь либо значительному влиянию из-за объявленной пандемии Covid-19 в связи с предпринятыми мерами. Ведение деятельности и реализация поставленных задач не прерывались благодаря организованным руководством Общества мерам.

Руководство Общества провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и не выявило событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные осложнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Отчетность сформирована исходя и допущения о том, что Общество, осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Руководитель  Хасин Александр Александрович

10.02.2022 г.