

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Лаборатория бизнеса»**

за 2021 год

Москва

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Лаборатория бизнеса».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Лаборатория бизнеса».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

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

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

Адрес страницы в сети интернет: www.jsclb.ru

Сведения об образовании юридического лица:

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

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743291659

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

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 35 000 (Тридцати пяти тысяч) обыкновенных именных акций и составляет 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей. Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 1 (Один) рубль. По состоянию на 31.12.2021 держателем реестра Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т» (на основании договора №2019/77-ДВР-3308 от 18.11.2019 г.):

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

Списочная численность работников Общества за 2021 год составила 18 человек.

Списочная численность работников Общества за 2020 год составила 19 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

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

На дату подготовки бухгалтерской отчетности Ревизионная комиссия не избрана.

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом Общества № 1/УП-2021 от «30» декабря 2020 года.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Нематериальные активы

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

В составе нематериальных активов учитываются:

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

Амортизация нематериальных активов, принятых к учету в 2021 году, начисляется линейным способом, поскольку будущие экономические выгоды от использования данных активов ожидаются равномерными по времени их поступления.

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

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

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

Основные средства

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

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

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

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество принимает решение отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно, в соответствии с этим установленные данным стандартом требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке) применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом способом ФИФО - по себестоимости первых по времени поступления единиц запасов.

Расходы будущих периодов

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

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

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного

разового платежа, за исключением исключительных прав и прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств;

- затраты, связанные с доработкой, адаптацией и модификацией программных средств, в результате которых будут созданы отдельные программные модули, способные обеспечить будущие экономические выгоды в процессе их использования в следующих отчетных периодах (не отвечающие критериям признания в составе нематериальных активов).

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

- затраты по страхованию, если срок действия страхового полиса относится к нескольким отчетным периодам;
- затраты на подписку на электронные базы данных и электронные версии профессиональных изданий, производимые в виде фиксированного разового платежа, если использование таких баз данных и экземпляров электронных изданий осуществляется в следующих отчетных периодах по мере их формирования (опубликования).

Порядок списания расходов будущих периодов, принятый Обществом исходя из принципа равномерности признания расходов и их и соответствия доходам в будущих периодах: равномерное линейное списание в течение периода использования.

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

Кредиты и займы

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

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

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

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

Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

Признание доходов

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

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

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

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

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

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

Признание расходов

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

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

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

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

Инвентаризация имущества и обязательств

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

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

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

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

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

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

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом получены в аренду следующие объекты:

Арендодатель	Номер и дата договора	Арендуемое Помещение	Арендуемая площадь (кв. м.)	Срок аренды
ООО «Золото»	№ 010921/01-293/8519 от 28.09.2021	нежилые помещения 8Б16, 8Б18, 8Б19, расположенное на этаже 8Б здания по адресу: г. Москва, ул. Золотая, д.11:	293 кв. м	договор на неопределенный срок

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

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

Начиная с 2021 года при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится способом ФИФО - по себестоимости первых по времени поступления единиц запасов. Изменение учетной политики связано с увеличением операций по ремонту регистраторов выбытия (РВ) в процессе их сервисного обслуживания, значительную часть которых составляют расходы на запасные части и комплектующие (ЗИП), что в свою очередь влечет увеличение доли ЗИП в составе запасов Общества. Закупочная стоимость идентичных по каждой номенклатурной позиции ЗИП отличается от партии к партии в зависимости от конкретного производителя и колебаний курсов валют на дату закупки, но не влияет на последовательность использования ЗИП в процессе ремонта РВ синхронно с поступлением соответствующих сервисных заявок (запасы используются в последовательности их поступления). Тем самым, применение в учетной политике способа ФИФО позволяет снизить трудоемкость учетного процесса и складских операций (ввиду отсутствия необходимости отдельного хранения идентичных запасов по партиям в пределах каждой номенклатурной позиции), без снижения степени достоверности отчетности Общества.

Обществом произведена оценка в денежном выражении последствий применения способа ФИФО для расчета себестоимости запасов при отпуске запасов в производство и ином выбытии за 2019 и 2020 годы (по сравнению с применяемой ранее оценкой по себестоимости каждой единицы учета). По результатам проведенной оценки не выявлено расхождений отраженных в 2019-2020 годах операций по выбытию запасов в производство по фактической себестоимости единицы в сравнении с их оценкой способом ФИФО, необходимость внесения соответствующих корректировок в бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики - отсутствует.

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

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

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

3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год проведена проверка дебиторской задолженности на предмет наличия оснований для создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам. Сомнительная, а также безнадежная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. не выявлена.

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

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

По строке 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2021 г. отражены денежные средства на расчетных и прочих счетах в банках.

В течение 2021 года Общество размещало денежные средства в краткосрочных депозитах (сроком размещения не более 91 рабочий день) в следующих банках:

Банк	Сумма размещения депозитов, тыс. руб.	Сумма возврата депозитов, тыс. руб.
• ПАО «Банк ВТБ»	1 721 750	1 670 100
• АО «Альфа-Банк»	50 000	-

Сумма начисленных процентов к получению по краткосрочным депозитам и процентам, причисленным на ежедневный остаток по счету за 2021 год составляет 3 702 тыс. руб.

3.7. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. составляет 35 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

В течение 2021 года Общество не получало и не погашало заемные средства, по состоянию на 31.12.2021 г. задолженность Общества по кредитам и займам отсутствует.

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

- краткосрочный займ от акционера Общества Моторина А.Е. (связанная сторона) на общую сумму 19000 тыс. руб. Процентная ставка по займу – 10% годовых. Срок возврата займа по условиям договора – 1 (один) год с момента зачисления суммы займа на расчетный счет Общества (04.09.2019 – 12 000 тыс. руб., 07.11.2019 – 7 000 тыс. руб.).

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

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность является текущей, подлежит погашению в течение 2021 года.

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

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

Движение оценочных обязательств за 2021 год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	5700	608	1 971	(2 116)	-	463
в том числе: оценочные обязательства по отпускам	5701	510	1 702	(1 816)	-	396
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по отпускам	5702	98	269	(300)	-	67

Движение оценочных обязательств за 2020 год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего	5700	924	3 307	(3 623)	-	608
в том числе: оценочные обязательства по отпускам	5701	716	2 873	(3 079)	-	510
страховые взносы на сумму оценочных обязательств по отпускам	5702	208	434	(544)	-	98

На 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

(тыс. руб.)

Наименование услуг/работ	за 2021 год	за 2020 год
Установка регистраторов выбытия (РВ)	29 261	108 414
Сервисное обслуживание РВ	195 276	123 080
Переконфигурация модулей безопасности (МБ)	324	7 239
ИТОГО	224 861	238 732

Количественные показатели за 2021 год:

- количество установленных РВ за период – *5 045 единиц*
- среднемесячное количество РВ на обслуживании – *28 214,86 единиц*
- количество переконфигурированных МБ – *3 531 единиц*

Количественные показатели за 2020 год:

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

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

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2021 год	за 2020 год
Установка РВ		
Доставка и хранение, в том числе:	3 173	11 391
- Приемка и хранение РВ	-	156
- Отгрузка и доставка до склада активации	-	128
- Доставка РВ до Участника оборота товаров	2 979	9 856
- Страхование РВ на складе хранения	194	733
- Прочие расходы на хранение и приемку	-	518
Расходы на персонал, в том числе:	1 480	6 828
- Заработная плата	854	3 812
- Премии	335	1 323
- Страховые взносы	201	1 204
- Оценочные обязательства по отпускам	87	475
- Мобильная связь	3	13
Расходы на Колл-центр	1	674
Сопровождение системы Сервис-деск	385	3 315
Прочие расходы при установке РВ	9	7
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	18	32
Итого по виду услуг	5 066	22 247
<i>Себестоимость на 1 РВ (Установка)</i>	<i>1,004/РВ</i>	<i>1,190/РВ</i>

Сервисное обслуживание РВ		
Расходы на персонал, в том числе:	16 115	10 202
- Заработная плата	8 875	5 658
- Премии	4 213	2 291
- Страховые взносы	2 186	1 550
- Оценочные обязательства по отпускам	816	679
- Мобильная связь	25	24
Доставка и хранение, в том числе:	5 679	4 324
- Приемка и хранение РВ	629	1 489
- Доставка неисправных / отремонтированных РВ	3 032	1 133
- Доставка подменного фонда / транзитные склады	81	834
- Страхование РВ на складе хранения	1 937	868
Сопровождение системы Сервис-деск	6 259	5 500
Запасные части, инструмент и оборудование	1 044	292
Расходы на Колл-центр	11	206
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	8 797	69
Итого по виду услуг	37 905	20 593
<i>Себестоимость на 1 РВ (Сервис)</i>	<i>1,343 / РВ</i>	<i>1,149 / РВ</i>

Переконфигурация МБ		
Расходы на персонал, в том числе:	315	4 076
- Заработная плата	99	1 418
- Премии	37	797
- Расходы по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами	144	1 350
- Страховые взносы	23	357
- Оценочные обязательства по отпускам	12	154
Доступ на склад и складская обработка РВ	51	337
Запасные части, инструмент и оборудование	3	222
ГСМ и содержание транспорта	1	54
Амортизация основных средства и нематериальных активов производственного назначения	2	30
Итого по виду услуг	372	4 719
<i>Себестоимость на 1 РВ (Переконфигурация)</i>	<i>0,105/ РВ</i>	<i>0,060/ РВ</i>
ВСЕГО себестоимость	43 343	47 559

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

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2021 год	за 2020 год
Расходы на персонал	25 759	29 138
Аренда и содержание помещений	4 849	5 308
Услуги связи и интернет	188	308
Сопровождение ИТ-систем и программное обеспечение	1 578	2 051
Юридические и консультационные услуги	1 026	1 133
Офисное оборудование и расходные материалы	205	584
Представительские и прочие расходы	-	189
Амортизация основных средств	203	410
Амортизация нематериальных активов	368	61
ИТОГО	34 176	39 182

4.4. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2021 год	за 2020 год
Материальные затраты, включая расходы на работы и услуги производственного характера	5610	22 128	34 573
Расходы на оплату труда	5620	37 490	41 777
Отчисления на социальные нужды	5630	6 103	8 050
Амортизация	5640	9 383	406
Прочие затраты	5650	2 415	1 935
<i>в том числе:</i>			
расходы по авансовым отчетам работников		58	46
расходы на страхование имущества		2 131	1 600
лицензионные платежи за право пользования		222	289
госпошлины прочие		4	-
Итого по элементам:	5660	77 519	86 741
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	77 519	86 741

4.5. Расчеты по налогу на прибыль

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

тыс. руб.

№ п/п	Строка Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	150 673	151 013
2		Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль (стр.1 x 20%)	(30 135)	(30 203)
3	2411	Текущий налог на прибыль (20% от налоговой базы по налогу на прибыль, строка 180 Декларации по налогу на прибыль)	(30 232)	(30 295)
4		Величина, объясняющая взаимосвязь между показателем «Условный расход по налогу на прибыль» и текущим налогом на прибыль (строка 2 минус строка 3), в том числе:	(97)	(92)
5		Постоянный налоговый расход за отчетный период	(57)	(285)
6		Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период	(40)	193
7	2460	Прочее	(0)	(157)
8	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода = стр.1 + стр.3 – стр.6 + стр. 7	120 481	120 368

Расчет постоянных разниц за 2021 год:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов (расходов), не признаваемых для целей налогообложения	Сумма дохода (расхода)	Сумма ПНР (ПНД)
Материальная помощь и прочие расходы на персонал	(69)	14
Представительские расходы, не принимаемые в налоговом учете	(130)	26
Расходы на приобретение ТМЦ, работ и услуг непроизводственного характера (не принимаемые в налоговом учете)	(45)	9
НДС с безвозмездной реализации товаров, работ, услуг для собственного потребления	(31)	6
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(9)	2
ИТОГО	(284)	57

Расчет постоянных разниц за 2020 год:

тыс. руб.

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

Расчет временных разниц на 31.12.2021 г.

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	Сумма временной разницы	Сумма ОНА минус ОНО
Основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. (единовременно списываются в состав расходов в налоговом учете)	268	53
Нематериальные активы с различием признания в бухгалтерском и налоговом учете (единовременно признание в расходах в налоговом учете)	79	16
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников (не признаются Обществом для целей налогообложения)	(145)	(29)
ИТОГО	202	40

Расчет временных разниц на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

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

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

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

- на 31.12.2021 г. – задолженность 2 047 тыс. руб.

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

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2021 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года (строка 1250).

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

6. Базовая прибыль (убыток) на акцию, дивиденды

За 2021 год базовая прибыль на акцию Общества составила 3,44 тыс. руб., которая рассчитывается как деление показателя строки 2500 Отчета о финансовых результатах в сумме 120 481 тыс. руб. на 35 000 штук акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

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

15.06.2021 общим собранием акционеров Общества была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность АО «Лаборатория бизнеса» за 2020 год. По итогам голосования было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам

2020 года в размере 96 294 тыс. руб., из расчета 2,75 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию Общества. Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, определена как 01.07.2021 г.

Выплата дивидендов всем зарегистрированным в реестре акционеров лицам произведена 09.07.2021 года.

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

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон Общества:

№ п/п	Категория связанных сторон	Наименование связанной стороны	Характер отношений (контроль/влияние)	Информация, подтверждающая принадлежность к данной категории связанных сторон
1	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества	Моторин Андрей Евгеньевич	Контроль	Владеет 8750 именных акций (25% голосов, приходящихся на голосующие акции)
		РЕГЛА ЕНТЕРПРАЙСЕС ЛИМИТЕД / REGLA ENTERPRISES LIMITED Кипр, Грива Дигени 49, 5 этаж, 6036, Ларнака / Girva Digeni, 49, 5th floor, 6036, Larnaca, Cyprus)	Контроль	Владеет 11813 именных акций (33,75% голосов, приходящихся на голосующие акции)
2	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Березовский Максим Александрович	Влияние	Генеральный директор

В 2021 году была произведена выплата дивидендов по итогам 2020 года – информация раскрыта в разделе «Базовая прибыль (убыток) на акцию, дивиденды» настоящих Пояснений.

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

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

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

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2021 год (суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты):

(тыс. руб.)

Оплата труда, ежемесячные / ежеквартальные / разовые премии за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде / компенсация за неиспользованный отпуск	19 982
Премии по итогам работы за год	1 563
Страховые взносы, начисленные с вышеуказанных выплат	3 268
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников, включая страховые взносы, на отчетную дату	171

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

(тыс. руб.)

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

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество предполагает, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Текущая ситуация с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказала существенного влияния на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности, однако оценить влияние в будущем на деятельность Общества коронавирусной инфекции (COVID-19) не предоставляется возможным.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлиял обострившийся военно-политический конфликт с Украиной, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен (в том числе из-за непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют) и ограничению поставок импортных товаров и услуг.

По состоянию на дату подписания отчетности Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и технологическими возможностями для продолжения бесперебойной работы. Указанные выше события требуют адаптации бизнеса к меняющейся операционной среде, характеризующейся неопределенностью, но не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, включая соблюдение принципа непрерывности деятельности в будущем.

Поскольку основная деятельность Общества ориентирована только на потребителей в РФ и не имеет прямой зависимости от поставок импортных товаров и услуг, возросшая волатильность на мировых рынках, в том числе валютные колебания, существенно не повлияли на деятельность Общества.

При этом снижение активности участников организованного товарооборота в будущем, связанное с возможным сокращением оборота лекарственных препаратов в целом и их бесплатного выбытия в частности, а также риск изменения регулирующего законодательства в части обязательной маркировки лекарственных препаратов, способны оказать негативное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущем. В связи с этим Общество осуществляет на постоянной основе мониторинг рисков, связанных с указанными негативными факторами и предпринимает все необходимые меры для снижения данных рисков.

Руководитель



/М. А. Березовский/

«28» марта 2022 года

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	44 980	(107)	3 790	-	-	(9 064)	-	-	-	48 770	(9 172)
	5110	за 2020г.	-	-	44 980	-	-	(107)	-	-	-	44 980	(107)
<i>в том числе:</i>													
исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021г.	6 655	-	3 790	-	-	(1 331)	-	-	-	10 446	(1 331)
	5111	за 2020г.	-	-	6 655	-	-	-	-	-	-	6 655	-
исключительные лицензии на специализированные программные продукты	5102	за 2021г.	36 433	-	-	-	-	(7 287)	-	-	-	36 433	(7 287)
	5112	за 2020г.	-	-	36 433	-	-	-	-	-	-	36 433	-
интернет-сайты и приложения	5103	за 2021г.	1 104	(61)	-	-	-	(368)	-	-	-	1 104	(61)
	5113	за 2020г.	-	-	1 104	-	-	(61)	-	-	-	1 104	(61)
прочие нематериальные активы	5104	за 2021г.	788	(46)	-	-	-	(79)	-	-	-	788	(125)
	5114	за 2020г.	-	-	788	-	-	(46)	-	-	-	788	(46)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	3 790	-	-
<i>в том числе:</i>				
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (СЕРВИС-ДЕСК на базе 1С:КА)	5121	3 790	-	-

Руководитель



(подпись)

Березовский Максим Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Приложение 2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	1 061	(325)	-	-	-	(319)	-	-	-	-	1 061	(644)
	5210	за 2020г.	716	(27)	345	-	-	(299)	-	-	-	-	1 061	(325)
<i>в том числе:</i>														
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	1 061	(325)	-	-	-	(319)	-	-	-	-	1 061	(644)
	5211	за 2020г.	716	(27)	345	-	-	(299)	-	-	-	-	1 061	(325)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>														
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Березовский Максим Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2021 г.

Приложение 3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	192	-	192	1 267	(1 453)	-	-	X	6	-	6
	5420	за 2020г.	610	-	610	3 092	(3 509)	-	-	X	192	-	192
<i>в том числе:</i>													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	192	-	192	1 267	(1 453)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	-	1 928	(1 736)	-	-	-	192	-	192
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	610	-	610	1 163	(1 773)	-	-	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Березовский Максим Александрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.