

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СТЕРИС ЭНТЕРПРАЙЗЕС» ЗА 2021 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Стерис Энтерпрайзес» (далее «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая часть

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

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

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

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

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

Участниками Общества в соответствии с учредительными документами являются иностранные юридические лица:

1. Компании «СТЕРИС Эйша Пасифик, Инк.»
Страна регистрации: Соединенные штаты
Размер вклада в уставный капитал: 100 руб. (1%)
2. Акционерная Компания «СТЕРИС Юроп, Инк.»
Страна регистрации: Соединенные штаты
Размер вклада в уставный капитал: 9 900 руб. (99%)

Акционерная Компания «СТЕРИС Юроп, Инк.» является дочерней компанией Стерис плс, (STEIS plc), юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Англии и Уэльса, ценные бумаги которого котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE). Акционеры, владеющие 20% и более акций Компании, отсутствуют.

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 и 2021 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

2. Организация бухгалтерского учета

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

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1 от 30 июня 2008 года.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

На основании информации, указанной в разделе «Операционная среда» пояснений к бухгалтерской отчетности за 2021 г., в котором описано влияние на деятельность Общества экономических и иных факторов, возникших после 24.02.2022 г., имеется существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В 2021 году инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») и действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке, а также средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Общество применяет п. 2 ФСБУ 5/2019, то есть запасы для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором они приобретены. За 2021 г. иные запасы, кроме предназначенных для управленческих нужд, Обществом не приобретались.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске в потребление и ином выбытии запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

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

Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

Учет расходов

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

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

Себестоимость оказываемых услуг формируют:

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

Управленческие расходы формируют:

- расходы на оплату труда административного персонала,
- страховые взносы административного персонала,
- расходы на аренду помещений;
- амортизация офисного оборудования;
- административно-управленческие расходы (в том числе хозяйственные);
- расходы по оплате информационных и консультационных услуг;

- услуги сторонних организаций.

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

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

Прочими расходами являются:

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

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

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Раскрытие существенных показателей

Существенность определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате

исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. Основные средства

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

тыс. руб.				
Наименование показателя	31.12.2020	Поступило	Выбыло	31.12.2021
Офисное оборудование	71	0	0	71
Мобильные устройства	45	0	0	45
Итого	116	0	0	116
Наименование показателя	31.12.2019	Поступило	Выбыло	31.12.2020
Офисное оборудование	71	0	0	71
Мобильные устройства	0	45	0	45
Итого	71	0	0	116

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сумма начисленной амортизации			
Офисное оборудование	71	71	71
Мобильные устройства	36	13	0
Итого	107	84	71

Общество арендует следующее офисное помещение по адресу: г. Москва, 4-й Лесной переулок, д.4. по договору субаренды с ООО «Регус Бизнес Центр Капитал Плаза» № R-1079975 от 31.05.2021. Данное арендованное офисное помещение учитывается на забалансовых счетах в оценке, равной стоимости арендных платежей за год.

тыс. руб.

Арендуемый объект	Стоимость
Офисное помещение № 510	1 122
ИТОГО:	1 122

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составляет 15 140 тыс. руб., 31.12.2020 г. составляет 14 970 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 19 036 тыс. руб., в том числе

тыс. руб.

Дебиторская задолженность:	2021	2020	2019
Задолженность перед Обществом покупателей и заказчиков	14 175	14 643	17 931
Авансы выданные	737	99	110
Депозит по аренде	228	228	228
Прочая	-	-	767
Итого:	15 140	14 970	19 036

По состоянию на 31.12.2021, а также на 31.12.2020 просроченная дебиторская задолженность отсутствовала. По состоянию на 31.12.2019 просроченная дебиторская задолженность составляла 2 333 тыс. руб., на данную сумму в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года на расчетных счетах Общества (руб., временный USD, АО КБ «Ситибанк») имеются денежные средства в размере 2 554 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 40 288 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 31 319 тыс. руб., что соответствует значению строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019.

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2021 составили 180 тыс. руб., на 31.12.2020 – 170 тыс. руб., на 31.12.2019 – 144 тыс. руб.:

тыс. руб.

Прочие оборотные активы:	2021	2020	2019
ДМС	131	128	117
Доступ к электронно-информационной системе, право использования ПО	19	17	-
Прочие расходы на страхование	30	25	27
Итого:	180	170	144

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2021 г, а также на 31.12.2020 г и 31.12.2019 г не изменялась и составила 10 тыс. рублей:

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал оплачен полностью.

9. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составил 54 000 тыс. руб., на 31.12.2020 и 31.12.2019 г – 10 000 тыс. руб. Добавочный капитал был образован в 2009 г. за счет взноса в имущество, произведенного АК «СТЕРИС Юроп, Инк.», а в 2021 году увеличился на 44 000 тыс. руб. за счет взноса в имущество, произведенного АК «СТЕРИС Юроп, Инк.», согласно протоколу внеочередного общего собрания участников ООО «Стерис Энтерпрайзес» № 60 от 18.06.2021 г.

10. Заемные средства

Долгосрочные займы и кредиты (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 задолженность по долгосрочным договорам займа отсутствует. В составе долгосрочных займов на 31.12.2020 в сумме 31 500 тыс. руб., на 31.12.2019 в сумме 12 500 тыс. руб., отражена задолженность по договорам займа с компанией «СТЕРИС Корпорейшн».

Краткосрочные займы и кредиты (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 задолженность по краткосрочным договорам займа отсутствует. В составе краткосрочных займов на 31.12.2020 в общей сумме 51 597, 31.12.2019 в общей сумме 67 781 тыс. руб. отражена задолженность по договорам займа с компанией «СТЕРИС Корпорейшн». Структура задолженности следующая:

тыс. руб.

Краткосрочные займы и кредиты	2021	2020	2019
Краткосрочные займы	0	12 500	31 500
Сумма начисленным процентам по займам	0	39 097	36 281
ИТОГО:	0	51 597	67 781

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 372 тыс. руб., на 31.12.2020 – 917 тыс. руб., на 31.12.2019 – 2 530 тыс. руб.:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность:	2021	2020	2019
Задолженность перед поставщиками	532	1	1 606
Задолженность по налогам и сборам	797	916	924
Задолженность по расчетам с подотчетными лицами	43	-	-
ИТОГО:	1 372	917	2 530

12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 годы представлено следующим образом:

тыс. руб.

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

Баланс на 31 декабря 2020 года	3 267	176	3 443
Увеличение резервов	3 634	446	4 080
Использование резервов	(3 267)	(456)	(3 723)
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 634	166	3 800

13. Выручка

За 2021 год выручка Общества за оказание маркетинговых, консультационных услуг и услуг по технической поддержке медицинского оборудования и аппаратуры, а также рекламных услуг по предоставлению информации потенциальным клиентам о продукции компании «СТЕРИС Корпорэйшн» составила 23 500 тыс. руб., за 2020 - 25 300 тыс. руб.

14. Себестоимость продаж

Себестоимость оказанных услуг за 2021 год составила 12 959 тыс. руб., за 2020 год - 13 912 тыс. руб.:

тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг	2021	2020
Расходы на оплату труда	10 694	11 467
Страховые взносы	1 838	1 969
Командировочные расходы	76	160
Прочие расходы	351	316
ИТОГО:	12 959	13 912

15. Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества за 2021 составили 7 026 тыс. руб., за 2020 составили 7 380 тыс. руб.:

тыс. руб.

Управленческие расходы	2021	2020
Расходы на оплату труда	838	1 173
Амортизация	23	13
Страховые взносы	150	193
Расходы на аренду	938	1 043
Офисные расходы	4	11
Переводческие услуги	47	203
Расходы на содержание и эксплуатацию компьютерной техники	23	6
Расходы на программное обеспечение	39	24
Бухгалтерские и аудиторские услуги	4 700	4 466
Расходы на страхование	182	161
Услуги связи	75	53
Юридические и нотариальные услуги	7	-
МПЗ	-	34
ИТОГО:	7 026	7 380

16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Прочие доходы	2021	2020
Положительные курсовые разницы	84	90
Прочие доходы	2	1 931
ИТОГО:	86	2 021

17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 составили - 147 тыс. руб., за 2020 г. – 215 тыс. руб., представлены следующим образом:

тыс. руб.

Прочие расходы	2021	2020
Отрицательные курсовые разницы	(12)	(55)
Комиссия банка	(89)	(93)
Списание НДС, не принимаемого к вычету	(45)	(63)
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	-	-
Списание дебиторской задолженности по налогам по результатам сверки расчетов с бюджетом	-	(4)
Прочие расходы	(1)	-
ИТОГО:	(147)	(215)

18. Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета по результатам 2021 Обществом получена чистая прибыль в размере 154 тыс. руб., по результатам 2020 – чистая прибыль в размере 351 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	2,398	2,998
Условный расход по налогу на прибыль	480	450
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,764	1,448
по нормируемым расходам	-	-
Итого	1,764	1,448
Постоянные налоговые доходы:		
Итого	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по прочим резервам	(558)	662
по убыткам предыдущих налоговых периодов	-	(753)
Итого	(558)	(91)

Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:

по основным средствам из-за:

несовпадения сроков и способов начисления

амортизации в бухгалтерском и налоговом учете 4 (6)

Итого **4 (6)**

Итого отложенный налог на прибыль **(554) (97)**

Итого текущий налог на прибыль **1,690 1,801**

Налог на прибыль **2 244 1 898**

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

19. Курсы валют и курсовые разницы

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

Валюта:	2021	2020	2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057

тыс. руб.

Показатель	2021	2020
Положительные курсовые разницы	84	90
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	4	11
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	80	79
Отрицательные курсовые разницы	(12)	(55)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(4)	(6)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(8)	(50)

20. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее учредители и управленческий персонал:

Продажи связанным сторонам (без НДС).

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2021	2020
Другие связанные стороны		
СТЕРИС Корпорэйшн в т.ч.:	23 500	25 300
- оказание маркетинговых и информационных услуг	23 500	25 300
Итого	23 500	25 300

Продажи связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность						
Другие связанные стороны:						
СТЕРИС Корпорэйшн						
- оказание маркетинговых и информационных услуг	14 175	14 643	17 931			
- займы	0	44 000	44 000			
ИТОГО:	14 175	58 643	61 931	0	0	0

тыс. руб.

Денежные потоки между основными, дочерними и зависимыми обществами

Поступления:

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2021	2020
Другие связанные стороны			
СТЕРИС Корпорэйшн, в т.ч.:			
- оплата за оказанные маркетинговые и информационные услуги	4111	23 800	28 401
Итого		23 800	28 401

тыс. руб.

Согласно п. 12 ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и с разбивкой по определенным видам выплат за 2021, 2020 год:

Виды вознаграждений	Сумма за 2021 год,	Сумма за 2020 год,
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	13 691	14 959
Оплата труда за отчетный период	6 442	6 028
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 989	2 162
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	553	501

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма за 2021 год,	Сумма за 2020 год,
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	170	157
Иные краткосрочные вознаграждения (Премии, Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях)	4 537	6 111
Долгосрочные вознаграждения		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		
ИТОГО:	13 691	14 959

Риски и условные обязательства

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Кроме того, Компания анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Изменение законодательства

С 1 января 2022 г. станут обязательными к применению четыре новых стандарта по бухгалтерскому учету (а ранее действующие стандарты и методические рекомендации к ним утрачивают силу):

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Поскольку Компания не принимала решение о досрочном применении указанных ФСБУ в 2021 году, они будут применяться начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Влияние текущей операционной среды и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Генеральный директор _____ /Прокофьев Вячеслав Борисович/

Дата 29.03.2022 г.

М.П.