

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2021 год**

ООО «ФАРМА КАПИТАЛ»

**применяющее План счетов бухгалтерского учета,
утвержденный приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000**

Москва 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД.....	1
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	3
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	10
5.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	10
5.2 Запасы.....	12
5.3 Дебиторская задолженность.....	12
5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты	13
5.5 Прочие оборотные и внеоборотные активы	13
5.7 Капитал.....	14
5.6 Заемные средства	14
5.8 Прочие долгосрочные обязательства	15
5.9 Кредиторская задолженность.....	15
5.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	16
5.11 Прочие доходы и расходы.....	17
5.12 Оценочные обязательства.....	17
5.13 Условные активы и обязательства.....	18
5.14 Доходы будущих периодов	18
5.15 Операции со связанными сторонами.....	18
5.16 События после отчетной даты	23
5.17 Риски хозяйственной деятельности.....	23

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД¹

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФАРМА КАПИТАЛ» (далее Общество) за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

¹ Указать полное наименование Общества

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с Ограниченной Ответственностью ФАРМА КАПИТАЛ;

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО «ФАРМА КАПИТАЛ».

Дата регистрации Общества 11.02.2019.

Место регистрации Общества: 197229, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВНУТРИГОРОДСКАЯ ТЕРРИТОРИЯ (ВНУТРИГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ) ГОРОДА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛАХТА-ОЛЬГИНО, УЛ 3-Я КОННАЯ ЛАХТА, Д. 48, К. 7, ЛИТЕРА А, ЭТАЖ / ПОМЕЩ. 4 / 357.

Дата смены места регистрации: 26.08.2021

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее – Банк). По состоянию на 31 декабря 2021 г. основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3% обыкновенных акций Банка или 50,0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации (далее «Министерство финансов»).

Основные виды деятельности Общества на 31.12.2021: Аренда и управление собственными или арендованными нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.2.

Общество имеет следующие лицензии: Лицензирование производства лекарственных средств для медицинского применения № 5201 от 20.12.2021

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором с 15.09.2021 является Глушков Иван Анатольевич.

Главный

Генеральным директором с 01.01.2021 по 03.09.2021 являлась Громова Татьяна Евгеньевна.

По состоянию на 31.12.2021 в состав контрольно-ревизионных органов входят :

1. Шевелева Екатерина Алексеевна
2. Сысолятин Максим Сергеевич.
3. Гашенко Сергей Сергеевич

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 16 и 0,6 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Мировая экономика в значительной степени адаптировалась к работе в условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции, в параллели с этим восстановление экономики РФ набирает обороты. Большинство отраслей российской экономики демонстрируют высокие темпы экономического роста, а показатели по некоторым сегментам экономики (например, розничная торговля, энергетика, строительство, услуги) даже превышают докризисный уровень развития. Тем не менее продолжительное распространение пандемии коронавирусной инфекции остается важнейшим фактором неопределенности для российской и мировой экономики. Отсутствует

необходимый уровень понимания сроков и масштабов, как развития, так и окончания пандемии коронавирусной инфекции на территории РФ, в связи с чем детальная оценка влияния пандемии на экономику в целом в настоящее время продолжает оставаться затруднительной.

Тенденции экономического роста ведут к росту экономической активности бизнеса и населения, к увеличению потребления и уровня сбережений. В то же время повышение индикаторов экономической активности сопровождается ухудшением инфляционной картины в результате дисбаланса между уровнем повышением совокупного спроса и возможностями наращивания выпуска. Сохраняющиеся затруднения в производственных и логистических цепочках, дефицит трудовых ресурсов и ускорение мировой инфляции способствуют сохранению проинфляционных рисков. Денежно-кредитная политика в РФ направлена на ослабление инфляции, однако ускоренное повышение ставок ведущими центральными банками может сопровождаться ужесточением условий финансирования.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о 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.²

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
За 1 евро	84.0695	90.6824	69.3406

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.³

² В случае, если в Обществе имеют место быть события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности, и неопределенность в отношении их, то необходимо раскрыть такую информацию, с объяснением причин, их вызвавших.

³ Если инвентаризация проводится чаще чем один раз в год, раскрыть сроки по видам активов и обязательств.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов⁴.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1 от 31 декабря 2020 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

1. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы» в соответствии с приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в 2021 году в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы.

Результаты исследований и разработок

Затраты по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) Общество списывает на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом⁵.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, Общество признает в составе прочих расходов отчетного периода единовременно.

Общество не осуществляло расходов на НИОКР

Основные средства и капитальные вложения

⁴ Либо указать порог существенности, установленный в учетной политике Общества на 2021 г.

⁵ В случае применения другого способа, указать фактически применяемый.

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденному приказом Минфина РФ №26н от 30.01.2001.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу.⁶

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, объединения инвентарных объектов по результатам инвентаризации.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных Обществом по договору дарения, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью основного средства понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость определена на основе данных независимого оценщика⁷.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным⁸ способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, в том числе по основным средствам бывшими в употреблении:

Группа основных средств	Сроки полезного использования	
	01.03.2019	с 01.01.2022
Здания	От 25 до 30 лет	
Капитальные вложения в арендованные основные средства		
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет	

⁶ При наличии такого условия в учетной политике Общества.

⁷ Если Общество использует другой метод экспертной оценки, приведите его.

⁸ При применении другого способа, укажите фактически применяемый.

Группа основных средств	Сроки полезного использования	
	01.03.2019	с 01.01.2022
Транспортные средства		
Производственное оборудование	От 7 до 10 лет	От 5 до 7 лет
Прочие	От 5 до 7 лет	

Арендованные основные средства и инвестиционные вложения

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы или прочие расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежемесячно [ежеквартально] по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на [Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>)] [при необходимости укажите иного организатора торгов].

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. Стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг при их выбытии. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным и вложениям в совместную деятельность стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Общество за отчетный период не осуществляло финансовых вложений.

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.⁹ К этой категории относятся следующие виды запасов:

-канцелярские товары

-расходные материалы для орг. техники

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа.

Фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признается наименьшая из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, связанных с извлечением запасов.

В течение отчетного периода Общество не меняло¹⁰ способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В запасах (счет 41) числится движимое имущество в количестве 4 позиции остаточной стоимостью 913 026,70 руб.

21.12.2021 заключен договор купли-продажи №15-10-2021, согласно которому, цена реализации конвейерной линии и стеллажного оборудование 2 компл. в 4 раза превышает их балансовую стоимость.

Обесценение запасов не выявлено. Резерв под обесценение не создается.

Дебиторская задолженность

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении той части

⁹ В случае, если Общество применяет абзац 3 пункт 2 ФСБУ 5/2019.

¹⁰ В случае, если Общество меняло способ расчета себестоимости, необходимо раскрыть причину и последствия такого изменения.

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Активов и обязательств в иностранной валюте за проверяемый период у Общества нет.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от сдачи в аренду нежилого имущества.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Следующие виды прочих доходов и расходов представляются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- выбытие основных средств;
- списание НДС;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги банков.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

В составе доходов будущих периодов Общество отражает:

- ✓ полученная от клиента оплата за услуги с длительным периодом оказания услуги (абонентская плата, подписка);
- ✓ лицензии

Ученные суммы подлежат признанию в составе доходов текущего периода при наступлении событий, установленных соответствующими нормативными документами.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В группу статей «Основные средства» бухгалтерского баланса включены следующие статьи¹¹

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Земельные участки и объекты природопользования	77 465	77 465	77 465
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	495 365	327 173	351 725
Стоимость объектов недвижимости, фактически находящихся в эксплуатации, в отношении которых проходит процедура государственной регистрации прав			
Капитальные вложения в арендованное имущество			
Незавершенные капитальные вложения			
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)			
Итого	572 830	404 638	429 190

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации (износа):

¹¹ Если суммы по статьям являются существенными, такая расшифровка должна быть приведена в бухгалтерском балансе.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость
учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	-	(24 599)	570 226	(427 878)	41 764	(26 044)	581 441	(8 879)
	за 2020г.	-	(9 125)	-	-	-	(15 475)	-	(24 599)
в том числе:									
Сооружения	за 2021г.	-	(2 421)	4 719	(2 380)	173	(1 766)	27 662	(4 014)
	за 2020г.	-	(952)	-	-	-	(1 469)	-	(2 421)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	-	(51)	235 746	(90 226)	5 503	(10 294)	146 510	(4 842)
	за 2020г.	-	(20)	-	-	-	(30)	-	(51)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	-	(9)	28 629	-	-	(5)	28 672	(14)
	за 2020г.	-	(4)	-	-	-	(5)	-	(9)
Земельные участки	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	77 465	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2021г.	-	-	384	-	-	(9)	384	(9)
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	за 2021г.	-	(22 119)	300 747	(335 272)	36 088	(13 970)	300 747	-
	за 2020г.	-	(8 149)	-	-	-	(13 970)	-	(22 119)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2021г.	438 361	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	438 361	-	-	-	-	-	438 361	-
в том числе:									
Здания	за 2021г.	335 272	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	335 272	-	-	-	-	-	335 272	-
Земельные участки	за 2021г.	77 465	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	77 465	-	-	-	-	-	77 465	-
Сооружения	за 2021г.	25 323	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	25 323	-	-	-	-	-	25 323	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	43	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	43	-	-	-	-	-	43	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	258	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	258	-	-	-	-	-	258	-

В составе объектов основных средств, стоимость которых не погашается, имеется только ¹² земельный участок. Данный единый участок образован 13.04.2021 путем объединения 2х земельных участков

Общество не проводит переоценку основных средств.

Наличие и движение капитальных вложений:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения - всего	за 2021		570 530	(304)	(570 226)	
	за 2020					
в том числе:						
	за 2021					

¹² Если имеются другие объекты основных средств, стоимость которых не погашается, дополнить.

Незавершенное строительство	за 2020					
Модернизация, реконструкция	за 2021					
	за 2020					
Оборудование к установке	за 2021					
	за 2020					
Капитальные улучшения арендованных основных средств	за 2021					
	за 2020					
Прочие	за 2021					
	за 2020					

5.2 Запасы

Для компаний, у которых отсутствует резерв под обесценение запасов:

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Запасы – всего	1003		
в том числе:			
Инвентарь			
Сырье и материалы	90		
Запчасти			
ГСМ			
Готовая продукция			
Незавершенное производство			
Товары для продажи	913	5221	
Объекты недвижимости для продажи			
НМА для продажи			
Прочие			

Общество не создало резерв под обесценение запасов.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

5.3 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего			
в том числе:			
Покупателей и заказчиков			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам			
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего			
в том числе:			
Покупателей и заказчиков			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	8087	8160	1670

Виды дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с бюджетом ¹³	30118		

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов, составила 23 005 тыс. руб. в отчетном году.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и на 31.12.2019 резервы под обесценение дебиторской задолженности не создавались.

5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах в рублях	10256	1153	188
Средства на расчетных счетах в валюте			
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства	10256	1153	188
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	10256	1153	188

Расшифровка прочих денежных потоков по строке «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	18	3
в том числе:		
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	46 027	10 742
Суммы уплаченной госпошлины	72	22
Прочие общехозяйственные платежи	3 134	
Суммы уплаченного налога на имущество	7 464	9 022
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость	1 297	10 75
Сумма НДС начисляемая к возмещению при расчетах с поставщиками	33 495	
Сумма уплаченного земельного налога	565	622

5.5 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Регулярные крупные затраты на проведение ремонта основных средств, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев			

¹³ Расшифруйте по видам налогов существенной задолженности

Расходы будущих периодов			
Иные прочие внеоборотные активы	272		
Итого прочие внеоборотные активы	272		

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС по авансам полученным	1 700		
Расходы будущих периодов			
Долгосрочные активы к продаже			
Иные прочие оборотные активы			
Итого прочие оборотные активы	1 700		

5.7 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Резервный фонд

Резервный фонд не создавался.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала по стр. 3313 сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Эмиссионный доход [*]			
Вклады акционеров в имущество Общества	188 780	5 221	
Результат реорганизации Общества из организационно-правовой формы акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью			
Курсовая разница по расчетам с акционерами по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества			
Курсовая разница от переоценки активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ			
Итого добавочный капитал (без переоценки)	194 001	5 221	

[*] для акционерных обществ (для обществ с ограниченной ответственностью – «превышение стоимости вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале»).

5.6 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2021							
	за 2020							
в том числе:								

Кредиты полученные	за 2021						
	за 2020						
Займы полученные	за 2021						
	за 2020						
Выпущенные облигации	за 2021						
	за 2020						
Прочие виды долгосрочных заемных средств	за 2021						
	за 2020						
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2021						
	за 2020						
в том числе:							
Кредиты полученные	за 2021						
	за 2020						
Займы полученные	за 2021		77 014	724	6 762		77 445
	за 2020		6 442	27			
Выпущенные векселя	за 2021						
	за 2020						
Привлеченные средства по сделкам РЕПО	за 2021						
	за 2020						
Прочие виды краткосрочных заемных средств	за 2021						
	за 2020						

По состоянию на 31 декабря 2021 г. заемные средства включают займы, номинированы в российских рублях.

По состоянию на предшествующую отчетную дату заемные средства, включают займы, номинированы в российских рублях.

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 г. имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- Денежные средства в размере 78 192 тыс. руб. по займам, недополученным по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа.

5.8 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие обязательства, всего			
в том числе:			

5.9 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	11 870	2 513	3 931
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	1 217	40	40
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	8 500		
Расчеты с бюджетом	2 153	2 473	3891
Расчеты по оплате труда			

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2021 год	2020 год
Выручка от сдачи в аренду нежилого недвижимого имущества	6 139	10 200
Итого	6 139	10 200

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	10 197	
Отчисления на социальные нужды	3 141	
Амортизация	25 737	15 474
Материальные затраты	266	
Налоги на имущество	7 225	
Прочие	5 367	8 186
Итого	51 933	23 660

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Расходы на транспортировку товара		
Расходы на рекламу		
Комиссионные сборы		
Прочие расходы по сбыту		
Итого		

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Оплата труда	4 731	352
Аренда офиса		400
Юридические и консалтинговые услуги		

Информационные услуги		
Отчисления на социальные нужды	1 506	108
Поддержка ПО	30	
Расходы на обучение персонала		
НДС, списанный на расходы		
Аудиторские услуги		
Услуги по оценке	49	
Резервы по предстоящим отпускам	286	
Эксплуатационные расходы (электроэнергия, охрана, тех. Обслужив.)	12 142	
Прочие	4 834	41
Итого	23 578	901

5.11 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Доход от восстановления резерва по отпускам	62	4
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений		
Доход от восстановления резерва под обесценение ТМЦ		
Доход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений		
Положительная переоценка финансовых вложений		
Доход от реализации финансовых вложений		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте		
Валютная конвертация		
Активы, полученные безвозмездно		
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации		
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		
Списание кредиторской задолженности	190	
Итого	252	4
Прочие расходы	2021 год	2020 год
Начисление резерва по сомнительным долгам		
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений		
Начисление резерва под обесценение ТМЦ		
Расход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений		
Отрицательная переоценка финансовых вложений		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте		
Расход от реализации финансовых вложений		
Списание НДС	1 285	
Комиссии банка	37	25
Расходы на рекламу		
Командировочные и представительские расходы		
Ликвидация морально устаревших основных средств	2 523	
Транспортные расходы		
Списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	148	9
Расходы на COVID		
Результат чрезвычайных ситуаций		
Прочие	65	27
Итого	4 058	61

5.12 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2021					
	за 2020					
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2021	24	1 308	233		1 099
	за 2020	3	36	15		24
	за 2020					

5.13 Условные активы и обязательства

Общество не является объектом судебных исков и претензий за отчетный период.

5.14 Доходы будущих периодов

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Целевое финансирование			
Государственная помощь			
Рыночная стоимость безвозмездно полученного имущества, не признанная прочим доходом на отчетную дату			
Разница между общей суммой лизинговых платежей по договору лизинга и стоимостью лизингового имущества			
Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам			
Прочее			
Итого доходы будущих периодов			

5.15 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим учредителем. Договор купли-продажи имущества заключен на рыночных условиях. Ставка по Договорам займа составляет 2,5%.

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2021:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйственное общество				
1.	ООО «НЕФТЕСЕРВИС»	имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,99%	
Другие связанные стороны				

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу Сбер, в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте ПАО Сбербанк

www.sberbank.ru.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021. :

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170						
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
2	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1190						
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:							
2.2	Авансы выданные							
2.3	Прочая дебиторская задолженность							
2.4	Резервы по сомнительным долгам							
4	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230						
4.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:							
4.2	Авансы выданные							
4.3	Прочая дебиторская задолженность							
4.4	Резервы по сомнительным долгам							
5	Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	1240						
5.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250						
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310						
8	Долгосрочные заемные средства, в том числе:	1410	6 598					
8.1	Начисленные проценты		192					
9	Долгосрочная кредиторская задолженность	1450						
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450						
11	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	6 439					

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
11.1	Начисленные проценты		19					
12	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520						
13	Доходы будущих периодов	1530						
14	Прочие краткосрочные обязательства	1550						

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год. За период 2020 г. таких операций у общества не было:

:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110						
1.1	За оказанные информационные услуги							
1.2	За оказанные консультационные услуги							
1.3	За поставку оборудования							
1.4	Укажите иные виды							
2	Себестоимость							
2.1	Приобретение услуг							
3	Коммерческие расходы	2210						
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220						
4.1	Аренда офисных помещений							
5	Доходы от участия в других организациях	2310						
6	Проценты к получению	2320						
7	Проценты к уплате	2330	2 180					
8	Прочие доходы	2340						
9	Прочие расходы	2350						

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2021 год.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны

1	Приобретение основных средств и нематериальных активов	151 536					
2	Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности						
3	Приобретение финансовых вложений						
4	Вклады в уставные капиталы и в имущество	188 781					

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2020 год.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов						
2	Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности						
3	Приобретение финансовых вложений						
4	Вклады в уставные капиталы и в имущество	5 221					

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2021 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111						
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112						
комиссионных и иных аналогичных платежей							
прочие поступления	4119						
Платежи в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121						
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4121						
комиссионных и иных аналогичных платежей							
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123						
Поступления, в том числе:							

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213						
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214						
Проценты по депозитам	4114						
прочие поступления	4219						
Платежи, в том числе:							
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	151 539					
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставленные займов связанным лицам	4223						
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224						
прочие платежи, в рамках инвестиционной деятельности	4229	2 180					
Поступления, в том числе:							
получение кредитов и займов	4311	6 439					
денежных вкладов собственников (участников)	4312	184 023					
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313						
прочие поступления	4319						
Платежи, в том числе:							
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321						
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322						
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323						
прочие платежи	4329						

Основной управленческий персонал

В течение 2021 г. и 2020 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	5 005	469
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации 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 (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
- иные долгосрочные вознаграждения.		

5.16 События после отчетной даты

На момент составления годовой отчетности нарушены сроки выполнения работ поставщиком ООО «СИБИРЬТРЕСТ» ИНН 2225162540. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 составляет 4 390 000. Ведется претензионная работа. Общество считает вероятным погашения данной задолженности.

11.02.2022 в ЕГРЮЛ внесена запись о новом основном ОКВЭД 21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов.

Развитие ситуации с коронавирусной инфекцией

Правительство и Центральный банк РФ принимают оперативные меры, направленные на снижение экономического влияния коронавирусной инфекции и волатильности на глобальных финансовых и сырьевых рынках. Руководство Общества следит за развитием текущей ситуации и предпринимает необходимые меры. Совокупность указанных факторов может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества, эффект такого воздействия в настоящий момент определить не представляется возможным.

5.17 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

В отношении полученных заемных средств применяется фиксированная процентная ставка, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего

финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Санкт-Петербург), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В связи с признанием Россией независимости ДНР и ЛНР и проведением «специальной военной операции», США и странами Евросоюза введен ряд санкций в отношении РФ.

25 февраля 2022 года страны Евросоюза утвердили второй пакет санкций против России. Ограничения касаются финансового, энергетического, транспортного секторов, продукции двойного назначения, экспортного контроля, визовой политики. Евросоюз ограничит доступ России к полупроводникам, санкции против энергетического сектора коснутся «уникальных европейских технологий, которые необходимы для переработки нефти». Введён запрет на «экспорт, продажу, поставку или передачу всех воздушных судов, авиационных комплектующих и оборудования в Россию». Обсуждается третий пакет, в том числе, отключение России от международной банковской системы SWIFT.

США ввели ряд ограничений на деятельность ПАО «Сбербанк». ПАО «Сбербанк» добавлен в список CAРТА, который подразумевает ограничения на корреспондентские счета в США.

Однако активы ПАО «Сбербанк» в юрисдикции США не замораживаются, американским институтам не запрещается вести другие операции с ПАО «Сбербанк».

ООО «ФАРМА КАПИТАЛ» проведен анализ рисков влияния введенных санкций и пришел к выводу о незначительном воздействии санкций на деятельность Общества.

Повышение курса иностранной валюты к рублю не повлияет на финансово-хозяйственную деятельность Общества в связи с незначительным привлечением иностранной валюты.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед

возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск – риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор



Глушков И.А.

01 марта 2022 г.