Общество с ограниченной ответственностью «Ферринг Продакшн»

Бухгалтерская отчетность за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АО «Делойт и Туш СНГ»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
deloitte.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Ферринг Продакшн»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ферринг Продакшн» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© АО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Чабан Дмитрий Николаевич
(ОРНЗ № 21906100337),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 13 января 2020 г.

11 апреля 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

			КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0710001	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021	
Организация	ООО «Ферринг Продакшн»	по ОКПО	34638300	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7702454400	
Вид экономической деятельности	Производство фармацевтических субстанций	по ОКВЭД 2	21.10	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	115054, г. Москва, Космодамианская наб. д. 52, стр. 4, эт. 2 пом. №12			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации		АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы				
Основные средства	4	476,198	6,884	2,513
Отложенные налоговые активы	16	52,199	44,098	4,328
Прочие внеоборотные активы	5	481,924	705,827	316,046
Итого по разделу I		**1,010,321**	**756,809**	**322,887**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	7,149	1,262	97
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		86,321	73,141	21,376
Дебиторская задолженность	7	51,165	29,406	8,163
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	8	30,000	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	76,471	434,885	290,866
Прочие оборотные активы		2,899	3,421	227
Итого по разделу II		**254,005**	**542,115**	**320,729**
БАЛАНС		**1,264,326**	**1,298,924**	**643,616**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	897,812	897,812	10
Добавочный капитал (без переоценки)		530,218	530,218	-
Нераспределенная прибыль		(233,697)	(173,151)	(13,492)
Итого по разделу III		**1,194,333**	**1,254,879**	**(13,482)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	12	14,774	18,634	3,494
Отложенные налоговые обязательства	16	1,192	1,158	1,116
Итого по разделу IV		**15,966**	**19,792**	**4,610**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	-	-	626,045
Кредиторская задолженность	12	51,006	21,623	19,769
Оценочные обязательства		3,021	2,630	6,674
Итого по разделу V		**54,027**	**24,253**	**652,488**
БАЛАНС		**1,264,326**	**1,298,924**	**643,616**

Генеральный директор

Арне Тамм

11 апреля 2022 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год

			КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0710002	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021	
Организация	ООО «Ферринг Продакшн»	по ОКПО	34638300	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7702454400	
Вид экономической деятельности	Производство фармацевтических субстанций	по ОКВЭД 2	21.10	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Поясне-ние	2021 год	2020 год
Выручка	13	30,335	12,720
Себестоимость продаж	14	(21,421)	(9,186)
Валовая прибыль		**8,914**	**3,534**
Управленческие расходы	14	(33,538)	(37,464)
Убыток от продаж		**(24,624)**	**(33,930)**
Проценты к получению		542	-
Проценты к уплате		-	(4,268)
Прочие доходы		567	808
Прочие расходы	15	(45,098)	(161,997)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**(68,613)**	**(199,387)**
Налог на прибыль	16	8,067	39,728
в т. ч.			
текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль	16	8,067	39,728
Чистый убыток		**(60,546)**	**(159,659)**
Справочно			
Совокупный финансовый результат периода		**(60,546)**	**(159,659)**

Генеральный директор

Арне Тамм

11 апреля 2022 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год

			КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0710004	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021	
Организация	ООО «Ферринг Продакшн»	по ОКПО	34638300	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7702454400	
Вид экономической деятельности	Производство фармацевтических субстанций	по ОКВЭД 2	21.10	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспре-деленная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	**10**	**-**	**(13,492)**	**(13 482)**
Дополнительный вклад участника в уставный капитал	897,802	-	-	897,802
Вклад в имущество	-	530,218	-	530,218
Чистый убыток	-	-	(159,659)	(159,659)
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	**897,812**	**530,218**	**(173,151)**	**1,254,879**
Чистый убыток	-	-	(60,546)	(60,546)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	**897,812**	**530,218**	**(233,697)**	**1,194,333**

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	1,194,333	1,254,879	(13,482)

Генеральный директор

_____Арне Тамм

11 апреля 2022 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год

			КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0710005	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021	
Организация	ООО «Ферринг Продакшн»	по ОКПО	34638300	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7702454400	
Вид экономической деятельности	Производство фармацевтических субстанций	по ОКВЭД 2	21.10	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**35,364**	**12,720**
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	24,917	12,720
Прочие поступления	10,447	-
Платежи – всего	**(61,402)**	**(128,498)**
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(29,528)	(25,951)
В связи с оплатой труда работников	(21,579)	(18,480)
Процентов по долговым обязательствам	-	(6,006)
Налога на прибыль организаций	-	(1,175)
Налоги и сборы	(9,648)	(74,904)
Прочие платежи	(647)	(1,982)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**(26,038)**	**(115,778)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**31,109**	**-**
в том числе:		
От продажи ОС	567	
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	542	-
От погашенных депозитов (не являющихся денежными эквивалентами)	30,000	-
Платежи – всего	**(347,831)**	**(387,937)**
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(287,831)	(387,937)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам, размещения депозитов	(60,000)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**(316,722)**	**(387,937)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**-**	**607,015**
в том числе:		
Получение кредитов и займов	-	76,797
Получение денежных вкладов собственников (участников)	-	530,218
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**-**	**607,015**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**(342,760)**	**103,300**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**434,885**	**290,866**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**76,471**	**434,885**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(15,654)	40,719

Генеральный директор

_____ Арне Тамм

11 апреля 2022 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ФЕРРИНГ ПРОДАКШН» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Ферринг Продакшн» (далее – ООО «Ферринг Продакшн», «Компания») образовано 26 ноября 2018 года (Свидетельство о государственной регистрации № 1187746961423 от 26.11.2018.)

Юридический и фактический адрес: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, строение 4, этаж 2, помещение №12.

Компания принадлежит Фонду доктора Фредерика Паулсена (Dr. Frederik Paulsen Foundation). Компания не имеет участника - физическое лицо, которое владеет долей более 25% в уставном капитале либо имеет возможность контролировать действия Компании. Таким образом, у Компании отсутствует бенефициарный владелец по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Основной целью ООО «Ферринг Продакшн» является производство фармацевтических субстанций. В 2021 году Компания занималась капитальным ремонтом производственных помещений и закупкой объектов основных средств в рамках двух проектов – стерильный комплекс и лаборатория. На этапе инвестирования лицензии отсутствуют, планируются к получению в дальнейшем.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Штатная численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 5 и 5 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании 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 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № УП-1 от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1-С: ERP».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2021 году Компания получила убыток в сумме 60,546 тыс. руб.(в 2020 году: 159,659 тыс. руб., в 2019 году: 13,492 тыс.руб), отрицательный денежный поток от текущих операций в сумме 342,760 тыс. руб. (в 2020 году: 115,778 тыс.руб., в 2019 году: 85,756 тыс.руб.), однако оборотные активы превышают обязательства Компании на 121,383 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года. Компания имеет достаточные чистые активы в сумме 1,194,333 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года.

Применение допущения непрерывности деятельности Компании зависит от будущего получения прибыли от основной деятельности, что в свою очередь зависит от достаточности финансирования и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Компании.

В январе 2022 года был получен вклад в имущество от участников Компании в общей сумме 3,700 тыс. евро (328,891 тыс. руб.) для поддержания текущей ликвидности Компании.

Компания продолжает деятельность по проектам в рамках одобренных бюджетов, заключенных договоров с поставщиками, также Компания продолжает работы по монтажу оборудования согласно графику работ.

В будущем Компания планирует финансировать свою деятельность за счет прибыли от операционной деятельности, которую руководство ожидает получать, начиная с 2024 года в связи с запланированным началом продаж.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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 раздельного 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 по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация объектов незавершенного строительства проведена по состоянию на 24 ноября 2021 года, основных средств проведена по состоянию на 24 ноября 2021 года, остальных активов и обязательств 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 рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и 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 отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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 Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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 за 2021 год в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости 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.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	4	5
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, 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 (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Компания приняла решение не применять упрощение согласно п.2 ФСБУ 5.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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 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;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация доходах и расходах от курсовых разниц в Отчете о финансовых результатах раскрываются свернуто.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

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.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми договорами;
  - 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;
- Резерв предстоящих расходов.

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

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).

Отложенный налог на прибыль определяется способом, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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. В аналитическом учете 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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта несущественны.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	2,866	-	(972)	1,894
Машины и оборудование	6,085	365,210	(298)	370,997
Прочие	460	5,594	-	6,054
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	-	108,497	-	108,497
Итого	**9,411**	**479,301**	**(1,270)**	**487,442**

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	2,866	-	-	2,866
Машины и оборудование	-	6,085	-	6,085
Прочие	51	409	-	460
Итого	**2,917**	**6,494**	-	**9,411**

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Транспортные средства	1,368	1,708	391
Машины и оборудование	9,053	681	-
Прочие	823	138	13
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	-	-	-
Итого	**11,244**	**2,527**	**404**

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду и числящихся на балансе, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 104,155 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года основные средства, переданные в аренду отсутствуют.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	20,009	174,662	163,893
Незавершенное строительство	461,915	531,165	152,153
Итого	**481,924**	**705,827**	**316,046**

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе незавершенного строительства отражены вложения во внеоборотные активы, которые включает в себя в том числе, реконструкцию лабораторно-производственного корпуса, принадлежащего ООО «Изварино Фарма», приобретенное оборудование, направленные на обеспечение уставной деятельности Компании.

6. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**1,262**	**1,262**
Поступления и затраты	6,143	6,143
Списание на себестомость продаж	(256)	(256)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**7,149**	**7,149**

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1,262	97
Итого	**1,262**	**97**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Расчеты по налогам, взносам и сборам	39,753	25,112	8,033
Покупатели и заказчики	6,502	-	-
Авансы выданные	1,856	-	-
Прочие	3,054	4,294	130
Итого	**51,165**	**29,406**	**8,163**

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные финансовые вложения представлены банковским депозитом со сроком погашения более 3-х месяцев в российских рублях по ставке 8%. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года краткосрочные финансовые вложения отсуствуют.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в евро	72,119	430,849	228,038
в российских рублях	4,352	4,036	62,828
Итого	**76,471**	**434,885**	**290,866**

Денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) по состоянию на 31 декабря 2021 года.

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Компании и составляет 897,812 тыс. руб., 897,812 тыс. руб. и 10 тыс. руб., соответственно. Уставный капитал полностью оплачен участниками Компании.

Согласно протоколу собрания участников Компании от 19 ноября 2020 года уставный капитал был увеличен до 897,812 тыс. руб. Согласно Соглашению о зачете встречных однородных требований от 19 ноября 2020 года обязательства по внесению дополнительного вклада в уставный капитал были погашены путем зачета встречных однородных требований по займу, полученному в 2019 году от частной компании с ограниченной ответственностью «Ферринг Б.В.» (Пояснение 12).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, добавочный капитал Компании представлен вкладом в имущество в размере 512,378 тыс. руб. и курсовой разницей по вкладу в имущество в размере 17,840 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года добавочный капитал отсутствует.

Согласно протоколам заседаний участников Компании от 11 июня 2020 года и 11 декабря 2020 года было принято решение о внесении вклада в имущество Компании денежными средствами в сумме 2,000 тыс. евро и 4,000 тыс. евро (530,218 тыс. руб.) соответственно. Вклад в имущество полностью оплачен.

Участниками Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью Ферринг Б.В. (далее – ЧКОО «Ферринг Б.В.»). Номинальная стоимость доли владения –897,802,430 руб.
- Частная компания с ограниченной ответственностью Ферринг Фармасьютикалс Б.В. (далее – ЧКОО «Ферринг Фармасьютикалс Б.В.»). Номинальная стоимость доли владения – 100 руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствуют.

19 ноября 2020 года Компания погасила заем, полученный в 2019 году, от частной компании с ограниченной ответственностью «Ферринг Б.В.» в рамках открытой кредитной линии с лимитом краткосрочного кредитования 10 млн. евро, процентной ставкой EURIBOR + 1% и со сроком погашения в 2020 году.

Привлеченные по кредитной линии в 2019 году средства в размере 9,000 тыс. евро (645,727 тыс. руб.) использовались на финансирование работ по реализации проекта производства стерильной линии и на обеспечение текущей деятельности Компании. В 2020 году в рамках кредитной линии получено 950 тыс. евро (76,797 тыс. руб.), что позволило Компании продолжить обеспечение финансирования расходов на проект в 2020 году.

Обязательства по погашению займа выполнены путем зачета встречных однородных требований (Соглашение от 19.11.2020) в счет внесения дополнительного вклада в уставный капитал.

В течение 2020 года по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на общую сумму 4,268 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Проценты полностью выплачены в 2020 году.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность за основные средства и услуги капитального характера	50,217	19,655	18,701
Поставщики и подрядчики	789	1,943	1,056
Задолженность по налогам и сборам	-	25	12
Итого	**51,006**	**21,623**	**19,769**

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года представлена суммой гарантийных удержаний, удерживаемых Компанией по договорам приобретения основных средств и услуг капитального характера с целью исполнения обязательств поставщиками и подрядчиками, связанных с гарантийным периодом, и, составляет 14,774 тыс. руб., 18,634 тыс. руб. и 3,494 тыс. руб. соответственно. Гарантийные удержания должны быть оплачены Компанией после истечения гарантийных сроков, определенных договорами. Гарантийные сроки составляют более 12 месяцев с даты подписания окончательных актов выполненных работ.

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена доходом, полученным от прочих видов деятельности (агентским вознаграждением, доходом от сдачи в ареду имущества) и составила 30,335 тыс. руб. и 12,720 тыс. руб. соотвественно.

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	**2020 год**
Затраты на оплату труда	18,081	16,702
Консультационные услуги	11,147	16,581
Амортизация	10,042	2,123
Аренда	4,636	3,835
Отчисления на социальные нужды	3,464	3,020
Расходы на обучение и тренинги	831	198
Командировочные расходы	279	947
Расходы на охрану	-	1,148
Прочие	6,479	2,096
Итого	**54,959**	**46,650**

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	12,741	156,011
Свернутое сальдо доходов и расходов по реализации и выбытию основных средств	113	-
Расходы по оплате банковских услуг	313	1,538
Прочие	31,931	4,448
Итого	**45,098**	**161,997**

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Убыток до налогообложения	**(68,613)**	**(199,387)**
Условный доход по налогу на прибыль	**13,723**	**39,877**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5,656)	(149)
Итого	**(5,656)**	**(149)**
Налог на прибыль	**8,067**	**39,728**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	78	809
прочие	8,023	38,961
Итого	**8,101**	**39,770**
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(34)	(42)
Итого	**(34)**	**(42)**
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	**8,067**	**39,728**

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

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- Участники Компании, в том числе контролирующий участник (основное хозяйственное общество) приведены в Пояснении 7.
- Компании под общим контролем - компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ЧКОО Ферринг Б.В.:
  - Ферринг Интернэйшнл Сентр С.Эй
  - ООО «Изварино Фарма»
  - ООО «Нанофарма Девелопмент»
  - ООО «Ферринг Фармасетикалз»
  - Ферринг Интернешнл Фармасайнс Сентер США, Инк
- Основной управленческий персонал Компании;
- Прочие связанные стороны:
  - ООО «Русская жемчужина»

18.1 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
ООО «Изварино Фарма»	311,324	209,290
- Ферринг Интернешнл Фармасайнс Сентер США, Инк	22,136	-
ООО «Нанофарма Девелопмент»	61,128	1,822
ООО «Ферринг Фармасетикалз»	1,773	1,745
ООО «Русская жемчужина»	-	50
Итого	396,361	**212,907**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Ферринг Интернешнл Сентер С. Эй.	35,134	12,720
ООО «Нанофарма Девелопмент»	1,268	-
Итого	**36,402**	**12,720**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
ЧКОО Ферринг Фармасьютикалс Б.В.	-	4,268
Итого	**-**	**4,268**

Дебиторская задолженность и авансы выданные

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ферринг Интернешнл Сентер С. Эй.	Реализация товаров, работ, услуг	9,231	3,274	55
ООО «Изварино Фарма»	Реализация товаров, работ, услуг	15,491	159,765	112,119
Итого		**9,231**	**3,274**	**55**

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «Изварино Фарма»	Приобретение товаров, работ, услуг	18,800	7,201	324
ООО «Нанофарма Девелопмент»	Приобретение товаров, работ, услуг	27,030	704	643
ООО «Ферринг Фармасетикалз»	Приобретение товаров, работ, услуг	175	179	-
Итого		**46,005**	**8,084**	**967**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами, взносам в капитал осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с основным обществом*

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	(6,006)

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	76,797
Денежные вклады собственников (участников)	-	530,218

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

15.3 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Компания относит членов Совета Директоров, генерального директора, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании.

Общая сумма оплаты труда и вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2021 составила 2,192 тыс. руб. (2020: 2,399 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

В состав Совета директоров Компании в 2021 году входили:

ФИО	Должность	Период
Питер Вильден	Председатель Совета Директоров	с 02.05.2019 по настоящее время
Лали Алювалиа	Член Совета директоров	с 02.05.2019 по настоящее время
Арне Тамм	Член Совета директоров	с 02.05.2019 по настоящее время

Состав Правления в 2021 году:

ФИО	Должность	Период
Арне Тамм	Генеральный директор	с 01.07.2019 по 01.05.2023

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8357	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(10,935))	(632)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(1,806)	(155,379)
Итого	**(12,741)**	**(156,011)**

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, увеличением ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

По состоянию на 9 апреля 2022 года официальный курс доллара США к российскому рублю составил 74,8501 рублей за доллар США, курс евро 81,7064 рублей за евро. 28 февраля 2022 года Центральный Банк Российской Федерации повысил ключевую ставку до 20%. 8 апреля 2022 года Центральный Банк Российской Федерации снизил ключевую ставку до 17%.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки.

По результатам 2021 года COVID-19 не оказал значительного влияния на операции Компании. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в дальнейшем в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к Компании может быть оспорена налоговыми 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.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2022 года было организовано собрание участников, принято решения о внесении вклада в имущество Компании в общей сумме 3,700 тыс. евро (328,891 тыс. руб.). Вклад в имущество денежными средствами внесен в январе 2022 года полностью.

Генеральный директор

_____ Арне Тамм

11 апреля 2022 года