

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	51	(51)	-	-	-	-	-	-	51	(51)
	5110	за 2020г.	51	(51)	-	-	-	-	-	-	51	(51)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	51	(51)	-	-	-	-	-	-	51	(51)
	5111	за 2020г.	51	(51)	-	-	-	-	-	-	51	(51)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
			5120				
Всего							
в том числе:			5121				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	



Руководитель _____
 Лачинян Армен
 Владимирович
 (расшифровка подписи)

30 мая 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	78	-
в том числе:			
Мини АТС Panasonic	5261	78	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 376	1 372	1 372
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 644	4 592	4 592
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель
Лачинян Армен
Владимирович
(расшифровка подписи)

30 мая 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	1 152	-	173	(1 326)	-	-	-	-
в том числе:										
выданные займы	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	1 152	-	173	(1 326)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	1 152	-	173	(1 326)	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Лачинян Армен
Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)

30 мая 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Лачинян Армен Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 мая 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода										
			На начало года		выбыло						введено		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам									
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность											
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	32 663	-	1 497	-	-	(27 199)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 883	(196)	
в том числе:	5530	за 2020г.	45 500	-	31 091	-	-	(45 244)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 663	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	20 443	-	140	-	-	(16 498)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 085	(196)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	10 190	-	1 074	-	-	(10 078)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 443	-
Прочая	5513	за 2021г.	2 029	-	283	-	-	(6 954)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 186	-
	5533	за 2020г.	979	-	654	-	-	(920)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 190	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 612	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 029	-
Итого	5500	за 2021г.	32 663	-	1 497	-	-	(27 199)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 883	(196)
	5520	за 2020г.	45 500	-	31 091	-	-	(45 244)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 663	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую 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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	96 974	22 472	375	(86 596)	-	-	11	911	34 148
	5580	за 2020г.	153 273	50 471	826	(107 494)	(1 418)	-	523	793	96 974
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	12 201	10 773	3	(10 562)	-	-	11	-	12 427
	5581	за 2020г.	59 408	12 201	-	(58 024)	(1 385)	-	-	-	12 201
авансы полученные	5562	за 2021г.	27 080	11 698	43	(27 070)	-	-	-	-	11 751
	5562	за 2020г.	10 780	26 800	136	(10 602)	(33)	-	-	-	27 080
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	7 938	7 938	-	(7 250)	-	-	-	911	1 600
	5583	за 2020г.	12 417	45	-	(5 840)	-	-	523	793	7 938
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	25 361	-	435	(25 796)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	8 705	-	329	(4 511)	-	-	-	-	4 523
	5565	за 2020г.	1 748	8 500	255	(1 797)	-	-	-	-	8 705
прочая	5566	за 2021г.	41 050	1	-	(37 204)	-	-	-	-	3 846
	5586	за 2020г.	43 559	2 925	-	(5 435)	-	-	-	-	41 050
прочая	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	96 974	22 472	375	(86 596)	-	X	11	911	34 148
	5570	за 2020г.	153 273	50 471	826	(107 494)	(1 418)	X	523	793	96 974

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Лачинян Армен
 Владимирович
 (расшифровка подписи)

Руководитель

30 мая 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 036	904
Расходы на оплату труда	5620	24 214	51 230
Отчисления на социальные нужды	5630	4 131	8 654
Амортизация	5640	325	290
Прочие затраты	5650	14 125	12 667
Итого по элементам	5660	43 831	73 745
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	186 690	230 877
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	230 521	304 622

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Лачинян Армен
Владимирович
(расшифровка подписи)

30 мая 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	495	1 151	(409)	-	1 237
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	495	1 151	(409)	-	1 237



Лачинян Армен
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

30 мая 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ЛассаМед» за 2021 г.**

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, подписанную руководителем 29 марта 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ЛассаМед» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Акционерное общество «ЛассаМед».

Сокращенное наименование Общества: АО «ЛассаМед».

Адрес места нахождения Общества: 117638, Москва г, Одесская ул., дом № 2, корпус 1, помещение III, комната 13.

ОГРН: 1027739367215

ИНН: 7732023030

Уставный капитал Общества, вид и количество акций: количество акций, выпущенных Обществом, всего: 12000, в том числе: обыкновенных 12000, полностью оплаченных 12000, номинальная стоимость акций 1,00 рубль.

Сведения об акционерах Общества по состоянию на конец отчетного года

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Лачинян Армен Владимирович	100%

Генеральный директор Общества: Лачинян А.В.

Главный бухгалтер Общества: Иванова Е.В.

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 16.

Основные виды деятельности Общества в 2021 году: оптовая торговля медицинской техникой.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Лачинян Армен Владимирович	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества).
АО «МикроРусМедикал»	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (Единственный акционер Лачинян А.В.)
АО «ЛассаМед Медицинские Системы»	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (Единственный акционер Лачинян А.В.)

Бенефициарным владельцем Общества является Лачинян Армен Владимирович.

2.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 г.			Данные за 2020 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г.
Связанная сторона (Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (Единственный акционер Лачинян А.В.)							
АО «МикроРусМедикал» (заказчик)	продажа	963	31.03.22	20	914.1	31.12.21	477.0
АО «МикроРусМедикал» (поставщик)	покупка	5514	31.03.22	4862	5060.3	31.12.21	3848.0
АО «ЛассаМед Медицинские Системы»(заказчик)	продажа	1078	31.03.22	3845	7123.0	31.12.21	3768.3
АО «ЛассаМед Медицинские Системы»(поставщик)	покупка	2087	31.03.22	476	47.5	31.12.21	1.6
Акционер Лачинян А.В.	Выплата дивидендов	22344	31.07.2021	0	-	-	-

Операции по займам полученным
С АО «МикроРус Медикал» на 31.12.2021 в сумме 4523; на 31.12.2020 в сумме 8705,00
Срок погашения по займам полученным до 31.12.2022

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

Доля выручки, полученной по договорам со связанными организациями, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, составила: отсутствует

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2021 году составили 11960; в 2020 году составили 16348.2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы.

3.3. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

3.4. Учет запасов

Сырье и материалы (далее – материалы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.5 Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, создается по каждой единице запасов. Резерв создается по запасам по которым выявлены признаки обесценения. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

3.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.6.1. Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

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, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

3.6.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользо-

ванного отпуска работников и среднего заработка по каждому сотруднику по состоянию на отчетную дату.

3.7. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений и работ, услуг по сдаче помещений в аренду. Все остальные доходы считаются прочими.

3.8. Расходы.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции и в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль:
на основании данных бухгалтерского учета.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признавая их расходами периода, в котором были понесены.

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются по каждому договору аренды единовременно в «межотчетный период» на 01.01.22 признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 1.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

5.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации, составляет 1686 тыс. руб.

Наличие и движение арендованных основных средств, по которым в договорах аренды или актах приема-передачи не указана стоимостная оценка, представлено в таблице:

Наименование	Характеристики (местоположение, площадь, количество единиц и др.)	Период аренды
Нежилое помещение аренда офиса	Г. Москва, Одесская ул, дом № 2, корпус 1, помещение III, комната 13.	11 месяцев
Нежилое помещение аренда склада	г. Москва, мкр. Северное Чертаново, д.5, кв. м	11 месяцев

5.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе числятся запасы на сумму 5163, которые находятся в пути, на сумму 35 переданные на комиссию.

По товарам, чистая стоимость продажи которых меньше фактической стоимости создан резерв под обесценение запасов на сумму 49 тыс. руб.

5.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 196 в тыс. руб.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами: отсутствуют.

5.5. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств отражена в Пояснениях 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сроки погашения займов - 31 декабря 2022 г.

Сумма затрат по займам всего 329 тыс. руб., в т. ч. включенная в прочие расходы - 329 тыс. руб.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьше-

нии расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

5.6. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

5.7. Налоги.

За 2021 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 809 тыс. руб. (за 2020 - 567,5 тыс. руб., за 2019 год - 246,4 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 8891 тыс. руб. (за 2020 г. - 21 540,4 тыс. руб., за 2019 год – 26 037,9 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль начислен в размере 1 778 тыс. руб. (за 2020 год - 4308,1 тыс. руб.; за 2019 год - 5207,6 тыс. руб.).

5.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2021 г.:

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:				
- по оценочным обязательствам	742	148	-	-
- по резерву на обесценение запасов	48,5	9,7	-	-
- по основным средствам	37,5	7,5	-	-
Налогооблагаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу	-	-	152,7	30,5

Отложенный налог на прибыль за 2021 год – 197.

Применяемая ставка налога на прибыль 20%.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – 929.

Постоянный налоговый расход (доход) – 652.

5.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2021 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Выручка от продаж	238 593	325 235
Выручка от сдачи помещения в субаренду	1 160	1 147
Итого	239 753	326 382

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2021 год по статьям затрат представлена в таблице 6 Пояснений.

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

Виды прочих доходов	2021 г.	2020 г
Курсовые разницы	12 911	30 766
Доходы, связанные с продажей валюты	45	0
Прочие	110	1 411
Итого	13 066	32 178
Виды прочих расходов	2021 г	2020 г
Курсовые разницы	12 835	28 897
Услуги банка	632	642
Прочие	1 634	2 973
Непринимаемые для НУ	2 222	2 501
Итого	17 323	35 013

В отчете о финансовых результатах прочие доходы от продажи валюты в сумме 39 764 тыс. руб. и прочие расходы от продажи валюты в сумме 39 719 тыс. руб. отражены свернуто.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824

5.11. Информация об обеспечении и обязательствах

На 31.12.2021 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.12. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

5.13. Изменения оценочных значений

Изменение величины резерва по снижению стоимости МПЗ отражено в таблице 4.1.

Изменение величины резерва по сомнительным долгам отражено в таблице 5.1.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Изменение срока полезного использования объектов основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации не производилось.

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

5.14. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

5.15. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2021 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

5.16. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

5.17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.18. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.19. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Возврат обеспечений, возвраты от поставщиков	418	924
Итого	418	924

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Возврат заказчикам	16 173	1 405
Услуги банков, прочие	842	295
Подотчетные средства, обеспечения по контрактам	360	2 364
НДС (свернуто)	1 923	1 610
Итого	19 298	5 674

Общество в 2021 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

5.20. Прибыль на акцию (для акционерных обществ)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам—владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2021 год	2020 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	3 065	14 399
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	12 000	12 000
Базовая прибыль на акцию, в руб.	255	1 200

Конвертируемые ценные бумаги, договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости отсутствуют.

Общество не производило в 2021 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому расчет разводненной прибыли на акцию не составляется.

5.21. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась

5.22. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.23. Информация о событиях после отчетной даты

Дивиденды по результатам деятельности Общества не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, новыми международными санкциями, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может с

достаточной степенью уверенности оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

По оценке руководства Общества, в настоящее время отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность в условиях геополитической напряженности и связанных с этим экономических последствий.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», нет.

5.24 Исправления ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

В 2021 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих отчета о финансовых результатах за 2020 г. Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют

5.25. Исправленная отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность от 30.05.2022 является исправленной, заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность от 29.03.2022, представленную пользователям до даты ее утверждения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Основания для составления исправленной бухгалтерской отчетности:

- в отчете о движении денежных средств НДСЛ с суммы выплаченных дивидендов ранее был отражен в текущих операциях. Изменение данных представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Отчетность от 29.03.2022	Корректи- ровка	Отчетность от 30.05.2022
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи - всего:	4120	(289 269)	3 252	(286 017)
в связи с оплатой труда работников	4122	(73 776)	3 252	(70 524)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(32 722)	3 252	(29 470)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(23 092)	(3 252)	(26 344)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(19 092)	(3 252)	(22 344)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(23 092)	(3 252)	(26 344)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(55 892)	0	(55 892)

- в Отчете о финансовых результатах от 30.05.2022 прочие расходы и прочие доходы от продажи валюты отражены свернуто (сумма 39 719 тыс. руб.), а также скорректированы счетные ошибки. Изменение данных представлено в таблице:

Показатель	Код	Отчетность от 29.03.2022	Корректи- ровка	Отчетность от 30.05.2022
Коммерческие расходы	2210	(43 804)	(27)	(43 831)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 259	(27)	9 232
Прочие доходы	2340	52 907	(39 841)	13 066
Прочие расходы	2350	(57 191)	39 868	(17 323)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 647	0	4 647

- внесены исправления и дополнения в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор

30.05.2022



Лачинян А.В.