

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЛЕРГОТОП»

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г.

1. Краткая характеристика общества

1.1. Сведения об обществе

- 1.1.1. Полное наименование: Акционерное общество «АЛЛЕРГОТОП»
- 1.1.2. Юридический адрес: 119048, Москва г., Ефремова ул., дом 20, офис ЭТАЖ/ПОМЕЩ. 1/1 КОМ./ОФИС 3/73У
- 1.1.3. Фактический адрес: 119048, Москва г., Ефремова ул., дом 20, офис ЭТАЖ/ПОМЕЩ. 1/1 КОМ./ОФИС 3/73У
- 1.1.4. Сведения о регистрации: дата регистрации общества – 23 ноября 2016 г., регистрирующий орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН – 5167746358753
- 1.1.5. Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 1 человек
- 1.1.6. Общество является участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом 244-ФЗ от 28.09.2010 «Об инновационном центре «Сколково» - Свидетельство серии 10 №0003360. Регистрационный номер – 1122908.
- 1.1.7. Общество не имеет дочерних предприятий, филиалов и обособленных подразделений.

1.2. Деятельность общества

- 1.2.1. Общество осуществляет деятельность в сфере изучения и информирования в области аллергии и аллергических реакций организма, методов лечения и предотвращения воздействия аллергии на организм.
Основным видом деятельности общества является:
72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
72.11 Научные исследования и разработки в области биотехнологии
74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки
86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

2. Основные положения учетной политики

2.1. Организационные положения

- 1.2.1. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими применяемыми нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с использованием бухгалтерской программы 1С: 8.3 «Бухгалтерия предприятия».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно и, в порядке, определенным Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России №49 от 13.06.1995 г.

2.2. Нематериальные активы

Учет Нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет Нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России №153н от 27.12.2007 г.

В составе НМА организация учитывает следующие объекты:

1. Созданный своими силами сайт www.allergotop.com.
2. Товарный знак "АЛЛЕРГОФОН"

Переоценка объекта НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка объекта НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования НМА установлен как ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Ежегодно на 31 декабря отчетного года Обществом проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2021 года не выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком погашения. Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденный Приказом Минфина России №32н от 06.05.1999 г., Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденный Приказом Минфина России №33н от 06.05.1999 г.

Учет доходов по основным видам деятельности ведется по договорам и счетам с заказчиками.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от рекламы, размещенной на сайте;
- проведение вебинаров и семинаров;
- написание научных и медицинских статей;
- доходы от продажи данных пыльцевого мониторинга.

К прочим доходам в 2021 г. Общество отнесло списание кредиторской задолженности нереальной ко взысканию в размере 40 тыс.руб.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету 44 ведется по статьям расходов. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности. Дебетовый остаток, накопленный на счете 44 за месяц, списывается в конце месяца на счет учета продаж полностью.

К прочим расходам в 2021 г. Общество отнесло расходы в виде начисленных процентов по займам, услуги банковской комиссии, дебиторская задолженности поставщика, по которому невозможно получить документальное подтверждение расходов.

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России №167н от 13.12.2010 г.

Расчет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится ежеквартально. Для обеспечения достоверности данных, ежегодно проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков (включая соответствующие страховые взносы) по состоянию на 31 декабря отчетного года. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом создано оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 319 тыс. руб.

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Организация освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль как участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» (ст.246.1 Налогового Кодекса РФ), на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02).

2.7. События после отчетной даты

Существенной для Общества признается ошибка, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 7%;

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности существенные события после отчетной даты выявлены не были.

2.8. Информация о рисках

В бухгалтерской отчетности Общества имеются данные о формировании полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской финансовой отчетности

Раскрытие статей бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в приложении к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде табличной части.

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	1 028	(403)	60	-	-	(105)	-	-	-	1 089	(508)
	5110	за 2020г.	1 028	(300)	-	-	-	(103)	-	-	-	1 028	(403)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	1 028	(403)	-	-	-	(103)	-	-	-	1 028	(506)
	5111	за 2020г.	1 028	(300)	-	-	-	(103)	-	-	-	1 028	(403)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2021г.	-	-	60	-	-	(3)	-	-	-	60	(3)
	5112	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе: Товарный знак "АЛЛЕРГОФОН"	5121	-	-	-

3.1.5. 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.	-	60	-	(60)	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе: Товарный знак "АЛЛЕРГОФОН"	5181	за 2021г.	-	60	-	(60)	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.2. 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.	-	-	-	-	

3.2.3. 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	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

3.2.4. 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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	100
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	-	-	-

3.3. Финансовые вложения

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3.2. 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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.4.2. 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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	98	-	9	-	(82)	-	-	-	-	-	25	-
	5530	за 2020г.	530	-	1	-	(438)	-	-	-	-	5	98	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	408	-	-	-	(408)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	85	-	9	-	(81)	-	-	-	-	-	13	-
	5532	за 2020г.	112	-	1	-	(29)	-	-	-	-	-	85	-
Прочая	5513	за 2021г.	13	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	12	-
	5533	за 2020г.	10	-	-	-	(1)	-	-	-	-	5	13	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	98	-	9	-	(82)	-	-	X	-	-	25	-
	5520	за 2020г.	530	-	1	-	(438)	-	-	X	-	5	98	-

3.5.2. 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	-	-	-	-	-	-

3.5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				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.	26 980	181	1 928	-	-	-	-	-	29 089
	5571	за 2020г.	25 043	8	1 928	-	-	-	-	-	26 980
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	20 157	181	-	-	-	-	-	-	20 339
	5573	за 2020г.	20 149	8	-	-	-	-	-	-	20 157
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам	5555	за 2021г.	6 822	-	1 928	-	-	-	X	X	8 751
	5575	за 2020г.	4 894	-	1 928	-	-	-	X	X	6 822
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 761	205	-	(81)	-	-	-	-	1 885
	5580	за 2020г.	2 096	98	-	(440)	-	-	-	5	1 761
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	167	18	-	-	-	-	-	-	185
	5581	за 2020г.	177	-	-	(15)	-	-	-	5	167
авансы полученные	5562	за 2021г.	73	-	-	(73)	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	120	9	-	(57)	-	-	-	-	73
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	198	36	-	(8)	-	-	-	-	226
	5583	за 2020г.	335	-	-	(137)	-	-	-	-	198
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	1 323	151	-	-	-	-	-	-	1 474
	5586	за 2020г.	1 464	89	-	(231)	-	-	-	-	1 323
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	28 741	386	1 928	(81)	-	X	-	-	30 974
	5570	за 2020г.	27 139	106	1 928	(440)	-	X	-	5	28 741

3.5.4. 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	-	-	-

3.6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	3
Расходы на оплату труда	5620	575	841
Отчисления на социальные нужды	5630	90	148
Амортизация	5640	105	103
Прочие затраты	5650	247	401
Итого по элементам	5660	1 017	1 496
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 017	1 496

3.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	246	70	-	(7)	309
в том числе: Резерв по отпускам	5701	246	70	-	(7)	309

3.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

3.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2021г.	5911	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-

Генеральный директор

Ахаев Д.Н.