

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
Общества с ограниченной ответственностью «АРЦИУС»

**I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРЦИУС»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АРЦИУС».

Данная отчетность является пересмотренной (раскрытие исправлений в п. 2.11 настоящих пояснений).

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «АРЦИУС» (далее по тексту ООО «АРЦИУС») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве и зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 5087746151070 и осуществляет свою деятельность в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью. Выдано свидетельство о государственной регистрации предприятия 77 № 011389023 от 26.09.2008 года и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (ИНН 7730590299).

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением участников Общества от 29.04.2020г.

ООО «АРЦИУС» является юридическим лицом по действующему законодательству Российской Федерации, имеет самостоятельный баланс, расчетные, валютные и другие счета.

Реквизиты ООО «АРЦИУС»:

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «АРЦИУС»

Сокращенное наименование ООО «АРЦИУС»

ИНН 7730590299

Основной вид деятельности: 62.09 – деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

Дополнительный вид деятельности: 86.90.9 - Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (Проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров)

ОКПО 88363845

Местонахождение и почтовый адрес: 127018, Москва г, Сущёвский Вал ул, дом 18, этаж 16

ООО «АРЦИУС» по состоянию на 31.12.2021г. имело следующие обособленные подразделения, невыделенные на отдельный баланс и не имеющие отдельный банковский счет по месту своего расположения:

1. Обособленное подразделение ООО «АРЦИУС» в г. Тверь

Адрес 170021, Тверская область, г. Тверь, улица Красина, дом 1, строение 4

Среднесписочная численность работающих в указанном обособленном подразделении ООО «АРЦИУС» за 2021 год составляла 22 человека.

2. Обособленное подразделение ООО «АРЦИУС» в г. Саратов

Адрес 410031, Саратовская область, г. Саратов, Соборная улица, дом 23/25.

Среднесписочная численность работающих в указанном обособленном подразделении ООО «АРЦИУС» за 2021 год составляла 20 человек.

3. Обособленное подразделение ООО «АРЦИУС» в г. Новосибирск.

Адрес 630112 Новосибирская область, г. Новосибирск, улица Державина, дом 73.

Среднесписочная численность работающих в указанном обособленном подразделении ООО «АРЦИУС» за 2021 год составляла 17 человек.

4. Обособленное подразделение ООО «АРЦИУС» в г. Набережные Челны.

Адрес: 423822 Республика Башкортостан, г. Набережные Челны, проспект Набережночелнинский, дом 54.

Среднесписочная численность работающих в указанном обособленном подразделении ООО «АРЦИУС» за 2021 год составляла 17 человек.

5. Обособленное подразделение ООО «АРЦИУС» «Производственно-складская база»

Адрес 115088 г. Москва, улица Угрешская, дом 2, строение 15.

Среднесписочная численность работающих в указанном обособленном подразделении ООО «АРЦИУС» за 2021 год составляла 33 человека.

Среднесписочная численность ООО «АРЦИУС» на 31.12.2021 составляла 185 человек, на 31.12.2020г. составляла 166 человек.

Общество имеет следующие лицензии:

лицензии №ЛО-54-01-005724, выданная 17 декабря 2019 года проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, предоставленная бессрочно.

Основной вид деятельности ООО «АРЦИУС» – проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, осуществляемый на основании бессрочной лицензии №ЛО-54-01-005724 от 17 декабря 2019 г.

Кроме того, Уставом ООО «АРЦИУС» предусмотрены следующие виды деятельности:

- производство и реализация оборудования и медицинских изделий;
- оказание иных платных услуг.

ООО «АРЦИУС» имеет право осуществлять любые иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Уставный капитал ООО «АРЦИУС» по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 33 тыс. руб., уставный капитал оплачен в полном объеме.

Добавочный капитал (без переоценки) по состоянию на 31.12.2021г. составляет 1 029 990 тыс.руб.

2. СВЕДЕНИЯ О ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ

Решение выплатить (объявить) дивиденды в 2021 году Общим собранием участников не принималось.

3. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Структура органов управления ООО «АРЦИУС»:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган: Генеральный директор.

Высшим органом управления ООО «АРЦИУС» является общее собрание участников.

Совет директоров ООО «АРЦИУС» осуществляет общее руководство деятельностью ООО «АРЦИУС», за исключением решения вопросов, отнесенных действующим законодательством и уставом ООО «АРЦИУС» к компетенции общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью ООО «АРЦИУС» осуществляют Генеральный директор в пределах своей компетенции, предусмотренной действующим законодательством, уставом и внутренними документами ООО «АРЦИУС».

Состав Совета директоров (избран общим собранием участников по состоянию на 31 декабря 2021 года):

1. Краус Олег (Председатель Совета директоров);
2. Пономарев Константин Викторович (Член Совета директоров);
3. Нечаев Иван Дмитриевич (Член Совета директоров);
4. Николаев Алексей Дмитриевич (Член Совета директоров);
5. Колпаков Виталий Алексеевич (Член Совета директоров).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генеральный директора Николаева Алексея Дмитриевича (основание – Протокол №СД-1-2020 от 03.03.2020 года)

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером Бондарчук Мариной Андреевной (трудовой договор № АРЦ 37/21 от 08.06.2021 г.)

Информация о конечной контролирующей стороне (бенефициарном владельце) – Прошута Марина Игоревна, гражданка РФ (Закон № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Состав связанных сторон на 31.12.2021 года:

№	Наименование	Реквизиты, исполнительный орган	Основание	Виды деятельности	Дата
1.	ООО «ИНВЕСТИЦИОННО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ПАРАДИГМА ПРАКТИК»	ОГРН 1127746674219 ИНН 7708769050 Адрес места нахождения: 119435, г. Москва, пер. Саввинский Б., д. 4, стр. 2, комната 19 Генеральный директор Прошута Марина Игоревна	Доля в Обществе: 58.05% номинальной стоимостью 19 357, 35 руб.	Деятельность в области права (ОКВЭД 69.10) Оценка рисков и ущерба; Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе; Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.	25.01.2019.
2.	АО «СПЕКТР ИНВЕСТ»	ОГРН 1197746533280 ИНН 7743314070 Адрес места нахождения: 125080, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 13А, строение 1, этаж 1, ком. 6, РМ 7Э Генеральный директор Голова Кира Николаевна	Доля в Обществе: 24% номинальной стоимостью 8 003, 04 руб.	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22) Производство прочих отделочных и завершающих работ; Торговля оптовая неспециализированная; Деятельность в области права.	31.12.2019.
3.	Краус Олег	Паспортные данные: 25.12.1981 года рождения, место рождения: Эстония, код 38112250333, паспорт КЕ 0500743, выдан Департаментом полиции и погранохраны, дата выдачи 27.11.2019.	Доля в Обществе: 17.95% номинальной стоимостью 5 985, 60 руб.		11.07.2017.

			Член Совета директоров ООО «Арциус»		
4.	ООО «КаргоОнлайн Лаб»	ОГРН 1127847667276 ИНН 7838483969 Адрес места нахождения: 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, д. 21, лит. А, пом. 7Н часть 10 Генеральный директор Краус Олег	Участник: Краус Олег Доля в Обществе: 100% номинальной стоимостью 10 000 руб.	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (ОКВЭД 72.1) Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги; Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет.	11.07.2017.
5.	ООО «Атлас Чейн»	ОГРН 1153926024670 ИНН 3914021094 Адрес (место нахождения): 197046, г. Санкт-Петербург, Петроградская набережная, д. 20, лит. А, каб. № 215 Фактический адрес: г. Москва, ул. Суцеский Вал, д. 18, этаж 16 Генеральный директор Коробков Антон Николаевич	Участник: Краус Олег Доля в Обществе: 20% номинальной стоимостью 2 400 000 руб.	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29) Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков Деятельность автомобильного грузового транспорта Деятельность морского пассажирского транспорта	28.09.2018.
6.	ООО «Атлас Чейн Лаб»	ОГРН 1207700111300 ИНН 9715380685 Адрес (место нахождения): г. Москва, ул. Суцеский Вал, д. 18, этаж 16, каб. № 29 Генеральный директор: Коробков Антон Николаевич	Участник: ООО «Атлас Чейн» Доля в Обществе: 100% номинальной стоимостью 10 000 руб.	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19) Разработка компьютерного программного обеспечения Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность	11.03.2020.
7.	ООО «1М – Технологии»	ОГРН 1067847740542 ИНН 7838349480 Адрес (место нахождения): 197373, г. Санкт-Петербург, проспект Авиаконструкторов, д. 32, кв. 152 Генеральный директор Прасолов Александр Николаевич	Участник: Краус Олег Доля в Обществе: 50% номинальной стоимостью 5 000 руб.	Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (ОКВЭД 62.0) Копирование записанных носителей информации Торговля оптовая грампластинками, аудио- и видеомagnetными лентами, компакт-дисками (CD) и цифровыми видеодисками (DVD) (кроме носителей без записей) Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет	11.07.2017.
8.	ООО «МедПоинт24-Лаб»	ОГРН 1187746608917 ИНН 9731005032		Научные исследования и разработки в области естественных и	28.06.2018

		Адрес (место нахождения): 121205, г. Москва, территория инновационного центра Сколково, бульвар Большой, д. 42, стр. 1, этаж 4, пом/РМ 139/16 Управляющая организация ООО «Арциус», в лице генерального директора Николаева Алексея Дмитриевича Единственный участник: ООО «Арциус» 100% номинальной стоимостью 10 000 руб.	Участник ООО «Арциус» Доля в Обществе: 100% номинальной стоимостью 10 000 руб.	технических наук прочие (ОКВЭД 72.19) Разработка компьютерного программного обеспечения; Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий; Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность; Технические испытания, исследования, анализ и сертификация.	
9.	ООО "ЭТС Смоленск"	ОГРН 1176733002313 ИНН 6732140078 Адрес (место нахождения): 214030, Смоленская область, г. Смоленск, Краснинское ш., д. 6-г, офис 6 Управляющая организация: ООО «ИКГ «Парадигма Практик» Единственный участник: Комарова Людмила Георгиевна	Управляющая организация: ООО «ИКГ «Парадигма Практик»	Обработка и утилизация опасных отходов (ОКВЭД 38.21)	25.01.2019
10.	ООО "Инвестком"	ОГРН 1227700091013 ИНН 9704120283 Адрес (место нахождения): 119435, город Москва, Большой Саввинский пер, д. 4 стр. 2, помещ. 20/1 Управляющая организация: ООО «ИКГ «Парадигма Практик» Единственный участник: Юзефович Иван Михайлович	Управляющая организация: ООО «ИКГ «Парадигма Практик»	Вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1)	21.02.2022
11.	Николаев Алексей Дмитриевич	Паспорт серия 45 18 № 816888 Выдан ГУ МВД РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ Дата выдачи 13.09.2018 Код подразделения 770-068. Зарегистрирован по адресу 119334, Москва г, ул Косыгина, д. 13, к. 1, кв. 78	Генеральный директор, член Совета директоров ООО «АРЦИУС» Приказ от 20.03.2018. № 06/18/од		20.03.2018.
12.	Помельников Антон Михайлович	Паспорт серия 46 11 № 107549, выдан ТП № 1 в гор. Химки ОУФМС России по Московской обл. в Химкинском р-не, дата выдачи: 23.06.2010 года, код подразделения 500-170. Зарегистрирован по адресу: Россия, 111674, г. Москва, ул. Недорубова, д. 5, кв. 185.	Заместитель генерального директора по развитию Приказ от 01.07.2021г. № КП-29.		01.07.2021.
13.	Игнатенко Тимофей Александрович	Паспорт серия 4508 № 073973, выдан: ОВД Лефортово гор. Москвы, дата выдачи 22.09.2005., код подразделения 772-032. Зарегистрирован по адресу: г. Москва, ул. Ухтомская, д. 15, кв. 39.	Заместитель генерального директора по операционной деятельности Приказ от 01.07.2021г. № КП-28.		01.07.2021.
14.	Пискунов Владимир Николаевич	Паспорт серия 70 02 № 578142, выдан Зареченским РОВД гор. Тулы, дата выдачи: 22.03.2002 года, код подразделения 712-004. Зарегистрирован по адресу: Россия, 111033, г. Москва, ул. Волочаевская, д. 2, к. 1, кв. 9.	Заместитель генерального директора по коммерции Приказ от 19.05.2021г. № 17-п.		19.05.2021.

15.	Голикова Анна Владимировна	Паспорт серия 46 11 № 301683, Выдан Отделом УФМС России по Московской обл. в Егорьевском районе, дата выдачи: 03.02.2011, код подразделения 500-029. Зарегистрирована по адресу: 140331, Московская обл, г.о. Егорьевск, г Егорьевск, д Акатово, д. 15В.	Заместитель генерального директора по персоналу Приказ от 02.04.2019г. № П-15		02.04.2019
16.	Колпаков Виталий Алексеевич	Согласие физического лица на раскрытие персональных данных не получено	Член Совета директоров ООО «Арциус» Протокол внеочередного Общего собрания участников №ОСУ-1-2020 от 03.03.2020		03.03.2020
17.	Пономарев Константин Викторович	Согласие физического лица на раскрытие персональных данных не получено	Член Совета директоров ООО «Арциус» Протокол внеочередного Общего собрания участников №ОСУ-1-2020 от 03.03.2020		03.03.2020
18.	Нечаев Иван Дмитриевич	Согласие физического лица на раскрытие персональных данных не получено	Член Совета директоров ООО «Арциус» Протокол внеочередного Общего собрания участников №ОСУ-5-2020 от 29.09.2020		29.09.2020

В процессе хозяйственной деятельности ООО «Арциус» проводило операции со связанными сторонами. Наиболее распространенными являлись приобретение и продажа товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг, предоставление имущества в аренду и выплата причитающихся вознаграждений. Продажа товаров, продукции, работ, услуг осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

Основные операции со связанными сторонами:

Наименование операции, контрагенты	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
ПРОДАЖИ:	
- субаренда помещений (ООО «Атлас Чейн Лаб», ООО «Атлас Чейн», ООО «КАРГООНЛАЙН ЛАБ»)	3 553
- предоставление услуг кол-центра (ООО «Атлас Чейн Лаб», ООО «Атлас Чейн», ООО «КАРГООНЛАЙН ЛАБ»)	4 914
- услуги управления (ООО «Медпоинт24-Лаб»)	1 200
ПОКУПКИ:	
- использование прав на программное обеспечение (ООО «Медпоинт24-Лаб»)	58 000
- аванс под использование прав на программное обеспечение (ООО «Медпоинт24-Лаб»)	188 080
ЗАЙМЫ:	
- полученные в отчетном периоде (ООО «ИНВЕСТИЦИОННО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ПАРАДИГМА ПРАКТИК»)	21 480

- проценты, начисленные к уплате за отчетный период	13 721
---	--------

На 31.12.2021 г. имеется:

1. Задолженность ООО «АРЦИУС» перед связанными сторонами:

☐ ООО «ИНВЕСТИЦИОННО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ПАРАДИГМА ПРАКТИК» в сумме 85 201 тыс. руб. (займы с учетом процентов);

2. Задолженность связанных сторон перед ООО «АРЦИУС»:

☐ АТЛАС ЧЕЙН ЛАБ ООО в сумме 214,6 тыс. руб. (за услуги кол-центра, субаренды помещений), в том числе просроченная 132,9 тыс.руб.;

☐ АТЛАС ЧЕЙН ООО в сумме 619,1 тыс. руб. (за услуги кол-центра, субаренды помещений), в том числе просроченная 375,7 тыс.руб.;

☐ КАРГООНЛАЙН ЛАБ ООО в сумме 4 135,5 тыс. руб. (за услуги кол-центра, субаренды помещений), в том числе просроченная 3 158,2 тыс.руб.;

☐ ООО «МЕДПОИНТ24-Лаб» в сумме 227 780 тыс. руб. (выданные авансы), в том числе просроченная 1800,0 тыс.руб.;

☐ ООО «МЕДПОИНТ24-Лаб» в сумме 13 000 тыс.руб. (займы выданные).

На всю сумму просроченной дебиторской задолженности связанных сторон создан резерв по сомнительным долгам (на 31.12.2021г. – 5 466,8 тыс.руб.). Списание дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

6. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО КАЖДОМУ ИЗ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ

ООО «АРЦИУС» выплатило в виде краткосрочных вознаграждений (в том числе в виде: заработной платы, премии, комиссионных, льгот и компенсационных расходов):

☐ членам Совета директоров за 2021 год – 4 139 тыс. руб., страховые взносы не уплачивались.

☐ Генеральному директору за 2021 год – 3 468 тыс. руб. Кроме того, сумма страховых взносов, уплаченных с вознаграждений Генеральному директору, составила – 527 тыс. руб.

☐ Заместителям Генерального директора за 2021 год – 13 646 тыс. руб. Кроме того, сумма страховых взносов, уплаченных с вознаграждений заместителям Генерального директора, составила – 2 074 тыс.руб.

7. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

За 2021г. чистый убыток Общества составил 102 819 тыс. руб. (чистый убыток за 2020г. – 209 156 тыс. руб., чистый убыток за 2019г. – 132 139 тыс. руб.). Чистые активы Общества по

состоянию на 31 декабря 2021г., 2020г. и 2019г. были положительными за счет внесенных участниками вкладов в добавочный капитал Общества.

Общество имеет долгосрочную стратегию развития, согласно которой до 2023г. запланирована убыточная деятельность, начиная с 2023г. Общество планирует получать чистую прибыль.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения, 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 выражает уверенность в том, что в случае невозможности погашать свои обязательства перед третьими лицами или иной необходимости, участники Общества окажут ему необходимую помощь и поддержку для недопущения нарушения принципа непрерывности.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «АРЦИУС» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА, ПОЯСНЕНИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «АРЦИУС» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2021 ГОД.

1.1. Общая информация

На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, иных законодательных и нормативных актов сформирована учетная политика ООО «АРЦИУС» на 2021 год, утвержденная приказом № УП2/2018 от 01.07.2018г.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «АРЦИУС» осуществляет бухгалтерия во главе с главным бухгалтером. Структура бухгалтерии, численность работников бухгалтерии определяются штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями.

На основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Министерства финансов России от 31.10.2000 № 94н, разработаны рабочие Планы счетов бухгалтерского учета, содержащие полный перечень

синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по основной деятельности ООО «АРЦИУС».

ООО «АРЦИУС» может в течение года уточнять содержание субсчетов, исключать и объединять их, вводить дополнительные субсчета в утвержденный рабочий План счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет базируется на использовании автоматизированной системы 1С ERP обработки учетных данных с использованием персональных компьютеров. Автоматизированная система позволяет получать бухгалтерии ООО «АРЦИУС» после ввода первичной учетной информации бухгалтерский оборотный баланс, главную книгу, оборотные и сальдовые ведомости, регистры бухгалтерского и налогового учета и другие сводные регистры по различным счетам бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

Допущения имущественной обособленности - т.е. активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества других организаций;

Допущения непрерывности деятельности – т.е. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

Допущения последовательности применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Каких-либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается ошибка, если в результате исправления которой соответствующая статья бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот период.

Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

В учетную политику Общества внесены изменения в связи с началом применения с 2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п.1.4 Запасы данных Пояснений).

Общество не применяет досрочно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

1.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2021 г. и составившего 74,2926 руб. за 1 доллар США и 84,0695 руб. за 1 Евро.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

1.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

1.3 Основные средства, НИОКР и нематериальные активы

К основным средствам относятся: измерительные и регулирующие приборы и устройства (программно-аппаратные комплексы МеДис), вычислительная техника и прочие соответствующие объекты.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включая все фактические расходы на их приобретение и доведение до состояния, пригодного для эксплуатации.

Срок полезного использования определяется ООО «АРЦИУС» самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию.

ООО «АРЦИУС» применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств в бухгалтерском учете.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником. Этот срок может определяться самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, амортизация начисляется в бухгалтерском и налоговом учете по одним и тем же нормам в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Расходы по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в отчетном периоде, в котором был произведен ремонт, в сумме фактически понесенных затрат.

Ежегодная переоценка объектов основных средств не проводится.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке на склады ООО «АРЦИУС».

Для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н.

Расходы на НИОКР признаются независимо от результата после завершения этих исследований или разработок (или отдельных этапов) и подписания сторонами акта сдачи-приемки в том отчетном периоде, в котором они готовы к использованию.

В составе нематериальных активов отражаются активы, соответствующие критериям и составу, установленным ПБУ № 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н.

Нематериальные активы учитываются в течение всего периода их использования по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение или создание и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

В целях бухгалтерского учета стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом – исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, установленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав ООО «АРЦИУС» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого ООО «АРЦИУС» может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, устанавливается срок использования 120 месяцев.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов.

Переоценка однородных нематериальных активов не производится.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты ООО «АРЦИУС» в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

1.4 Запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180-н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021г., ФСБУ 5/209 «Запасы» отражаются перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

В составе запасов в том числе учитываются хозяйственные принадлежности и инвентарь, которые при их передаче в производство не потребляются сразу, а служат в течение определенного периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев.

Организован забалансовый учет хозяйственных принадлежностей и инвентаря на счете МЦ.04.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, доставке.

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), понесенные при приобретении запасов включаются в стоимость этих запасов. Транспортные и иные расходы, которые связаны с приобретением товаров с разным наименованием, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении силами ООО «АРЦИУС» определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

В целях бухгалтерского учета списание сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары и других материальных ресурсов в производство осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (методом ФИФО). (п.36 в) ФСБУ 5/2019).

1.5 Затраты на производство и реализацию продукции, работ и услуг

Формирование на счетах бухгалтерского учета себестоимости продукции (работ, услуг), осуществляется по принципу учета всех расходов, связанных с ее производством и продажей. В целях бухгалтерского учета расходы определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ №10/99).

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей (за исключением некоторых видов внереализационных расходов, указанных в ст. 265 НК РФ).

Формирование производственной себестоимости продукции организуется на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции, выполняемых работ.

Для расчета себестоимости каждого вида продукции или заказа на производство продукции учет затрат ведется в направлений деятельности и видов продукции. При этом учет затрат основного производства программно-аппаратных комплексов МеДис осуществляется отдельно от затрат на проведение медицинских осмотров.

Остаток по дебету счета 20 «Основное производство» на конец месяца показывает фактическую стоимость незавершенного производства без учета общехозяйственных расходов.

К незавершенному производству относится продукция, работы, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости (затратам), включающей сырье, материалы, полуфабрикаты, энергоресурсы и другие затраты за исключением общехозяйственных расходов.

Сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в натуральных измерителях).

Общехозяйственные расходы (управленческие) признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета продаж.

Расходы на продажу, понесенные в отчетном периоде, полностью включаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета продаж.

В расходы на оплату труда в целях бухгалтерского учета включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами и (или) коллективным договором, действующими положениями об оплате труда, приказами.

1.6 Готовая продукция

К готовой продукции относится часть материально-производственных запасов ООО «АРЦИУС», предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой, соответствующая по техническим и качественным характеристикам установленным требованиям.

Готовая продукция учитывается на счете 41 «Товары» и отражается в балансе по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

В случае, если готовая продукция отгружена, но право собственности на нее еще не перешло к покупателю, то до такого момента эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

Списание отгруженных товаров со счета 45 «Товары отгруженные» на себестоимость продаж производится одновременно с отражением выручки от их реализации, в момент перехода права собственности на товар к покупателю.

1.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями/заказчиками с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной. Резерв создается на конец месяца.

1.8 Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности является в зависимости от характера, условий получения и направления деятельности:

- выручка от оказания медицинских услуг по проведению пред и послерейсовых осмотров
- выручка от передачи прав на использование программного обеспечения на основании лицензионных договоров
- выручка от реализации товаров
- выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию оборудования

Все иные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- 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, оказания услуг и их продажи, а также перепродажи.

Все иные расходы являются прочими расходами.

Коммерческие расходы списываются ежемесячно на счет 90.07 «Расходы на продажу», управленческие расходы списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы» и признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы отражаются развернуто.

1.9 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, если одновременно выполняются условия, установленные п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных

обществ); предоставленные другим организациям процентные займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

1.10 Отчет о движении денежных средств

Для целей составления отчета о движении денежных средств денежными эквивалентами являются срочные депозиты, размещенные на срок до 90 дней, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования аккредитивы.

В связи с трудоемкостью исключения сумм косвенных налогов (НДС) из показателей денежных потоков ввиду наличия облагаемых и необлагаемых НДС операций, в следствие чего НДС принимается к вычету согласно пропорции, определенной справкой-расчетом на основании данных раздельного учета, а также учитывая, что по состоянию на 31.12.2021г. нет возможности определить долю платежей, по которым после отчетной даты будет поступление запасов, косвенные налоги по которым будут причитаться к уплате в бюджет, и, базирясь на принципе разумности при подготовке Отчета о движении денежных средств, косвенные налоги показаны в составе соответствующих показателей денежных потоков: поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам развернуто.

Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте используется официальный курс, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции и отчетную дату.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

1.11 Финансовые результаты

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. В соответствии с Планом счетов информация о прибылях и убытках формируется с использованием счета 99 «Прибыли и убытки». Записи на нем ведутся накопительно, в течение года. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери), а по кредиту – прибыли (доходы) ООО «АРЦИУС».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Фонды за счет прибыли не создаются, а сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84, субсчет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и распределяется решением собрания акционеров.

1.12 Расчет по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

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

Величины текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации на налогу на прибыль отчетного периода. Суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

В отчетности за 2021 г. применяется измененная форма Отчета о финансовых результатах. В частности, по строке 2410 теперь отражается налог на прибыль, а не текущий налог на прибыль. (Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н). Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль"

По данной строке отражается информация о расходе (доходе) по налогу на прибыль (примечание 7 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 24 ПБУ 18/02).

Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

1.13 Прочие положения

Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения в учетной политике возможны в случаях изменения законодательства и разработки новых способов ведения бухгалтерского учета. Дополнения могут вноситься в учетную политику в течение всего текущего года.

2. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 2 «Основные средства», в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств».

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах основных средств по остаточной стоимости и незавершенных капитальных вложений. По состоянию на 31.12.2019 остаточная стоимость основных средств и незавершенных капитальных вложений составила – 69 641 тыс. руб., на 31.12.2020 – 166 271 тыс. руб., на 31.12.2021 – 305 357 тыс. руб. (в т.ч. незавершенные капитальные вложения на 31.12.2019 г. составили – 303 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 2 082 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 767 тыс. руб.)

Заемные средства не использовались на создание инвестиционных активов.

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 31.12.2021 отражена в таблице пообъектно:

Наименование объекта	Стоимость незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2021 (руб.)		
	Всего	В т.ч. оборудование	Ориентировочный срок ввода в ОП
Комплект оборудования МеДис стандарт+ДО Б/У A270920181900-04497 ООО Завод Технофлекс Воскресенск	400 580	400 580	Планируется ввод в 2022 году
Комплект оборудования МеДис стандарт+ДО Б/У A270920181900-04574 ООО ТД Айсберри Ростов-на-Дону	270 547	270 547	Планируется ввод в 2022 году
Комплект оборудования МеДис стандарт+ДО Б/У A270920181900-04594 Мукомольный комбинат Володарский	293 722	293 722	Планируется ввод в 2022 году
Комплект ПАК МеДис Мобильная версия (чемодан) A270920181900-04567 АО Газпромнефть-Аэро Филиал Ульяно	801 998	801 998	Планируется ввод в 2022 году
Итого	1 766 847	1 766 847	

В течение 2021 года принято к бухгалтерскому учету объектов основных средств на сумму 265 258 тыс. руб., выбыло на 75 823 тыс. руб.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

2.2. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах, принятых к бухгалтерскому учету, приведена в Пояснениях в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах нематериальных активов по остаточной стоимости, вложениях в нематериальные активы и расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По состоянию на 31.12.2021 вложения в нематериальные активы составили 8 412 тыс. руб., расходы на НИОКР составили 90 993 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе нематериальных активов отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

2.3. Запасы

Информация о стоимости принятых к бухгалтерскому учету запасов на начало и конец отчетного периода, движении в течении отчетного периода отражена в Пояснениях в табличной форме 4.1. «Наличие и движение запасов» раздела 4 «Запасы».

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена информация о стоимости сырья и материалов, готовой продукции и товаров, о затратах в незавершенном производстве.

По состоянию на 31.12.2021 стоимость запасов составляла – 97 600 тыс. руб., в том числе сырье и материалы – 32 744 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 не создавался.

Сумма авансов на приобретение запасов составила на 31.12.2021г. – 15 082 тыс. руб. (авансы на приобретение запасов в составе строки 1230 бухгалтерского баланса).

2.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о прочих активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев и информация о которых не нашла отражения в других строках бухгалтерского баланса раздела I «Внеоборотные активы». По состоянию на 31.12.2021 вложения в прочие внеоборотные активы отсутствуют.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между ООО «АРЦИУС» и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Данные о просроченной дебиторской задолженности приведены в Пояснениях в табличной форме 5.1. «Просроченная дебиторская задолженность» в разделе 5 «Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность».

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 – 351 592 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		
	Учено по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Задолженно сть за вычетом резерва по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	103 790	(52 869)	50 921
Авансы выданные	269 677	-	269 677
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	3 076	-	3 076
Прочая дебиторская задолженность	27 918	-	27 918
ИТОГО	404 461	-52 869	351 592
	На 31 декабря 2020 г.		
Покупатели и заказчики	58 300	(20 034)	38 266
Авансы выданные	115 334		115 334
Беспроцентные займы выданные	42 200		42 200
Прочие дебиторы	2 532		2 532
Расчеты по налогам и сборам	984		984
ИТОГО	219 316	(20 034)	119 316

В том числе сумма авансов на приобретение запасов составила на 31.12.2021г. – 15 082 тыс. руб. (авансы на приобретение запасов в составе строки 1230 бухгалтерского баланса).

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 сформирован в сумме 52 869 тыс. руб по каждому сомнительному долгу в разрезе контрагентов в размере от 50 до 100 процентов сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором с учетом задержки платежей от 90 и более 180 дней и не обеспеченная гарантиями исполнения обязательств или же наличием письменного заверения должника о погашении долга.

Движение средств резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.

Наименование показателя	Резерв по сомнительным долгам
-------------------------	-------------------------------

На 31.12.2020	20 034
Начислено резервов	72 286
Использовано для списания дебиторской задолженности	-
Погашена сомнительная задолженность, восстановлен резерв	(39 452)
На 31.12.2021	52 869

2.6. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства в кассе, на счетах в банках, платежные и прочие денежные документы в сумме 4 452 тыс. руб., которыми располагает ООО «АРЦИУС» по состоянию на 31.12.2021 г. в российской валюте.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	4 452	5 525
Средства на валютных счетах	0	0
Денежные эквиваленты (срочные депозиты)	0	84 500
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	4 452	90 025

Суммы денежных средств, ограниченные в использовании отсутствуют.

Средств, размещенных на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства, либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами) ООО «АРЦИУС» на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 не имело.

2.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о прочих оборотных активах, не перечисленных в других строках бухгалтерского баланса раздела II «Оборотные активы». В составе прочих оборотных активов учтены расходы будущих периодов (неисключительные права на программное обеспечение). По состоянию на 31.12.2021 г. величина прочих оборотных активов составила – 5 411 тыс. руб.

2.8. Финансовые вложения

Состав долгосрочных финансовых вложений приведен в Пояснениях в табличной форме 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» в разделе 3 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения ООО «АРЦИУС» в дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2021 г.:

Общество с ограниченной ответственностью «Медпоинт24-Лаб»

Место нахождения 143026, Москва г, Сколково Инновационного Центра тер, Большой б-р, дом № 42, строение 1, помещение 322 Р М №24 Эт 0

Вид деятельности: Научные исследования и разработки в области технических наук, прочие

Доля уставном капитале общества 100%

Балансовая стоимость доли 10 000 руб.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. не создавался.

Кредитный риск, присущий финансовым вложениям, связанный с возможностью неисполнения контрагентами своих кредитных обязательств, у ООО «АРЦИУС» отсутствует.

Величина потенциальных убытков по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности ООО «АРЦИУС», ограничена балансовой стоимостью вложений.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

2.9. Кредиторская задолженность

Данные о просроченной кредиторской задолженности приведены в Пояснениях в табличной форме 5.2. «Просроченная кредиторская задолженность» в разделе №5 «Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность» и на 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 41 488 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности, тыс.руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	41 488
Поставщики и подрядчики	26 275
Авансы полученные	13 530
Расчеты по оплате труда	2
Прочая кредиторская задолженность	1 681
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность, - всего , в том числе:	24 386
Поставщики и подрядчики	14 564
Авансы полученные	5 834
Расчеты по оплате труда	3
Задолженность по налогам и сборам	2 665
Прочая кредиторская задолженность	1 320

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в корреспонденции со счетом 76.АВ свернуто.

2.10. Кредиты и займы

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса,

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2021	Сумма задолженности на 31.12.2020
1	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	52 911	-
2	ИКГ ПАРАДИГМА ПРАКТИК ООО,	71 481	-
3	КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ ООО	181 607	-
4	ИКГ ПАРАДИГМА ПРАКТИК ООО, причитающиеся к уплате проценты сроком уплаты в 2024г.	13 721	-
5	КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ ООО, причитающиеся к уплате проценты сроком уплаты в 2024г.	19 108	-
Итого по состоянию на 31.12.2021		338 828	-

По строке 1410 «Заемные средства» (долгосрочные) отражены займы сроком погашения в 2024г., а также проценты по займам, которые в соответствии с условиями договоров должны быть выплачены по окончании действия договоров в 2024г.

По строке 1510 «Заемные средства» отражена информация о краткосрочных обязательствах по кредитам и займам со сроком погашения в течение 12 месяцев:

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2021	Сумма задолженности на 31.12.2020
1	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	49 970	-
2	ИКГ ПАРАДИГМА ПРАКТИК ООО, причитающиеся к уплате проценты в течение 12 месяцев		7 427
3	КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ ООО, причитающиеся к уплате проценты в течение 12 месяцев		6 581
4	ИКГ ПАРАДИГМА ПРАКТИК ООО, причитающиеся к уплате займы в течение 12 месяцев		50 000
5	КЭПИТАЛ ПЕРФОРМ ООО, причитающиеся к уплате проценты в течение 12 месяцев		50 000
Итого		49 970	114 008

Задолженность по причитающимся к уплате процентам по краткосрочным кредитам по состоянию на 31.12.2021 года отсутствует.

По значительной части кредитных соглашений установлены требования по поддержанию ООО «АРЦИУС» минимального уровня чистых активов, суммы заимствований к показателю EBITDA. Некоторыми кредитными соглашениями предусмотрено также

обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений на счета, открытые в банке-кредиторе.

По состоянию на 31.12.2021 требования, установленные кредитными соглашениями, ООО «АРЦИУС» были выполнены.

В настоящее время ООО «АРЦИУС» имеет значительный лимит кредитования, открытый в ПАО ВТБ. По открытым лимитам кредитования, ООО «АРЦИУС» имеет процентные ставки, зависящие от котировок ставок на текущем межбанковском рынке. В условиях финансового кризиса произошло увеличение стоимости заемных средств, что оказало определенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность ООО «АРЦИУС». Но сокращение затрат и гибкое планирование производства позволили использовать собственные источники финансирования и свести к минимуму влияние финансового риска, связанного с увеличением ставок по заемным средствам.

Неиспользованные лимиты по кредитным договорам по состоянию на 31.12.2021 составили 200 000 тыс.руб.

Колебания процентных ставок, несомненно, оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность ООО «АРЦИУС», поскольку предприятие использует в своей деятельности заемные средства. Для снижения влияния риска увеличения процентных ставок ООО «АРЦИУС» формирует кредитный портфель, привлекая заемные средства у нескольких заимодавцев.

В случае возникновения необходимости привлечения внешних источников финансирования, в условиях отрицательного влияния процентных ставок и изменений валютного курса на их деятельность, ООО «АРЦИУС» пересмотрит структуру финансирования и портфель заимствований, оптимизирует затратную часть своей деятельности, проведет анализ сложившейся ситуации и примет соответствующее решение в каждом конкретном случае.

В связи с экономической ситуацией в России риск резкого роста инфляции или существенных изменений процентных ставок оценивается как значительный.

2.11 Исправления и корректировка вступительных показателей отчетности

В связи с включением в строку 1510 «Заемные средства» процентов по займам, которые на 31.12.2021г. являются долгосрочными, в показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г. проценты по займам отражены в составе показателя строки 1410 «Заемные средства» раздела IV. Долгосрочные обязательства (п. 10 ПБУ 4/99, п. 35 приказа № 34н):

Бухгалтерский баланс	на 31.12.2021г. до корректировки	Корректировка	на 31.12.2021г. после корректировки
Заемные средства, стр.1410	305 998	32 829	338 828

Итого по разделу IV, стр. 1400	315 838	32 829	348 668
Заемные средства, стр.1510	82 800	(32 829)	49 970
Итого по разделу V, стр. 1500	135 259	(32 829)	102 429

Также в связи с некорректным отражением в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021г. входящих остатков на 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. были внесены корректировки в соответствии с данными Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020г. Ниже приведены корректировки вступительных показателей на 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г.:

Бухгалтерский баланс	на 31.12.2020г до корректировки	Корректировка	на 31.12.2020г после корректировки	на 31.12.2019г до корректировки	Корректировка	на 31.12.2019г после корректировки
Прочие внеоборотные активы, строка 1190	0	49 117	49 117	0	59 258	59 258
Итого по разделу I, стр. 1100	314 642	49 117	363 759	125 450	59 258	184 707
Дебиторская задолженность, строка 1230	220 142	-20 826	199 316	98 612	-5 698	92 914
Финансовые вложения, строка 1240,	97 500	-97500	0	413 000	-413 000	0
Денежные средства и ДЭ, строка 1250	5 525	84 500	90 025	46 761	400 000	446 761
Прочие оборотные активы, строка 1260	35 414	-33 630	1 784	44 286	-40 562	3 724
Итого по разделу II, стр. 1200	519 457	-67 456	452 001	621 067	-59 261	561 806
Баланс, строка 1600	834 098	-18 338	815 760	746 517	-4	746 513
Отложенные налоговые обязательства, строка 1420				10 260	2	10 262

Итого по разделу IV, строка 1400				10 260	2	10 262
Кредиторская задолженность, строка 1520	42 724	-18 338	24 386	22 623	-6	22 617
Итого по разделу V, стр. 1500	172 796	-18 338	154 457	127 510	-6	127 504
Баланс, строка 1700	834 098	-18 338	815 760	746 517	-4	746 513

2.12. Капитал

Уставный капитал отражен в бухгалтерской отчетности в сумме номинальной стоимости. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе ООО «АРЦИУС» и составляет на 31.12.2019 – 16,673 тыс. руб., 31.12.2020 и 31.12.2021 – 33, 346 тыс. руб.

Информация предоставлена в разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала.

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 собственных долей, выкупленных у участников на балансе ООО «АРЦИУС» не числится.

2.13. Оценочные обязательства

Состав оценочных обязательств приведен в Пояснениях в табличной форме 7 «Оценочные обязательства».

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена информация о величине сформированного резерва на оплату отпусков, тыс. руб.:

Резерв на оплату отпусков – 9 376

Резерв на оплату страховых взносов по резерву на оплату отпусков – 1 596

Итого - 10 971 тыс. руб.

2.14. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2021 отложенные налоговые активы в Общества составляют 118 636 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 отложенные налоговые активы в Общества составляют 93 879 тыс. руб.

Виды активов	На 31.12.2020г.	На 31.12.2021г. в тыс. руб.
НМА		80
НЗП	316	507

Основные средства	100	478
Резервы сомнительных долгов	4 007	10 574
Расходы будущих периодов (убытки)	86 243	104 813
Оценочные обязательства и резервы	3 213	2 183
ИТОГО	93 879	118 636

По состоянию на 31.12.2021 отложенные налоговые обязательства Общества составляют 9 840 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 отложенные налоговые обязательства Общества составляют 11 699 тыс. руб.

Виды обязательств	На 31.12.2020г.	На 31.12.2021г. в тыс. руб.
НМА	16	14
НЗП	320	507
Доходные вложения в мат.ценности	234	1,7
Товары		2
Основные средства	11 129	9 315
ИТОГО	11 699	9 840

2.15. Отчет о движении денежных средств

Сведения о потоках денежных средств (поступление, направление денежных средств) с учетом остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода, в разрезе текущей инвестиционной и финансовой деятельности приведены в Отчете о движении денежных средств.

В связи с трудоемкостью исключения сумм косвенных налогов (НДС) из показателей денежных потоков ввиду наличия облагаемых и необлагаемых НДС операций, в следствие чего НДС принимается к вычету согласно пропорции, определенной справкой-расчетом на основании данных раздельного учета, а также учитывая, что по состоянию на 31.12.2021г. нет возможности определить долю платежей, по которым после отчетной даты будет поступление запасов, косвенные налоги по которым будут причитаться к уплате в бюджет, и, базируясь на принципе разумности при подготовке Отчета о движении денежных средств, косвенные налоги показаны в составе соответствующих показателей денежных потоков: поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам развернуто.

В строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражена информация о прочих поступлениях денежных средств в 2021 г. в сумме 10 348 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	За 2021 год	За 2020 год
-------	--------------	-------------	-------------

1.	Прочие поступления, в том числе:	10 419	3 154
	Возвраты от поставщиков	237	
	Проценты по депозитным операциям и другие	720	3 154
	Возврат обеспечений по контрактам	9 407	
	Агентское вознаграждение	55	

В строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражена информация о прочих платежах в 2021г. в сумме 8 916 тыс.руб., в том числе, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	За 2021 год	За 2020 год
1.	Прочие платежи, в том числе:	8 916	69 715
	Возвраты покупателям	37	-
	Обеспечения по контрактам выданные	2 399	-
	Агентское вознаграждение	5 970	415
	Штраф, пени, неустойки	510	306
	Расчеты с прочими кредиторами		68 994

2.16. Выручка и прочие доходы

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена информация о выручке по всем видам деятельности.

Учет выручки по разным видам деятельности ведется отдельно, тыс.руб.:

№ п/п	Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Выручка от продажи товаров, работ, услуг в том числе:	382 846	266 359
	Проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров	347 366	245 559
2.	Доля выручки от проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров в общей выручке	90,73%	92,14%

Расшифровка прочих доходов отчетного периода (строка 2340 «Отчета о финансовых результатах») приведена в таблице:

№ п/п	Наименование	Прочие доходы	
		За 2021 г.	За 2020г.
1.	Прочие доходы всего, в том числе:	88 615	85 437
	от разукрупнения основных средств	37 015	27 397
	от реализации товарно-материальных ценностей	697	410
	от реализации основных средств	808	153
	от оприходования излишков	7 418	21 525
	курсовые разницы	569	2 781

восстановление резервов по сомнительным долгам	39 452	24 617
прочие	2 656	8 554

2.17. Себестоимость и прочие расходы

Информация о затратах на производство за 2020 и 2021 год отражена в Пояснениях в табличной форме в разделе 6 «Затраты на производство».

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражены затраты на производство продукции, работ, услуг, относящиеся к проданной в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

Затраты, связанные со сбытом продукции, отражены по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы отражены по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В таблице приведена информация о себестоимости проданной продукции, работ, услуг:
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Себестоимость продаж, в том числе:	(240 570)	(327 231)
	- сырье и материалы	(16 127)	(181 645)
	- затраты на оплату труда и страховые взносы	(69 438)	(106 907)
	- амортизация основных средств	(91 169)	(54 146)
	- прочие	(63 836)	(15 467)
2.	Коммерческие расходы, в том числе:	(28 610)	(31 619)
	- агентское вознаграждение	(5 389)	(5 351)
	- затраты на оплату труда и страховые взносы	(8 455)	(11 613)
	- маркетинг	(9 628)	(9 075)
	- доставка	(2 748)	(2 243)
	- исследования рынка	(1 006)	-
	- прочие	(1 384)	(3 337)
3.	Управленческие расходы в том числе:	(188 996)	(173 973)
	- затраты на оплату труда	(55 228)	(55 377)
	- работы и услуги, выполненные сторонними организациями	(99 787)	(77 085)
	- страховые взносы	(8 557)	(10 380)
	- арендная плата	(24 540)	(19 643)
	- прочие	(884)	(11 488)

В составе прочих расходов отчетного периода (строка 2350 «Отчет о финансовых результатах») отражены следующие элементы:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Прочие расходы, в том числе:	(143 645)	(74 892)

Создание резерва по сомнительным долгам	(72 286)	(36 686)
Проценты по кредитам и займам	(19 453)	(10 000)
Расходы при ликвидации основных средств	(16 423)	(5 663)
Недостачи	(12 047)	(15 481)
Ремонт основных средств	(5 262)	-
Аренда	(5 222)	(7 062)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	(3 008)	-
Прочие	(9 944)	-

2.18 Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств и платежей за 2020 и 2021 год отражена в Пояснениях в табличной форме в разделе 8 «Обеспечение обязательств».

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

2.19 Условные активы и условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021года условные активы и условные обязательства у Общества отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве истца или в качестве ответчика, имеющих существенные последствия для финансового состояния Общества.

3. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

3.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством ООО «АРЦИУС» данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три предшествующих календарных года деятельности. При определенных обстоятельствах проверки могут распространяться на более длительные периоды.

По оценке руководства, у ООО «АРЦИУС» отсутствуют обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

3.2. Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности ООО «АРЦИУС» подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитному

рisku и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели ООО «АРЦИУС».

(а) Рыночный риск

(1) Валютный риск

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных валют по отношению к валюте Российской Федерации – российскому рублю. Валютный риск возникает по операциям закупки импортных комплектующих, коммерческим сделкам в иностранной валюте.

Задачей деятельности ООО «АРЦИУС» в области управления валютными рисками является минимизация изменений финансовых результатов ООО «АРЦИУС» за счет выравнивания структуры закупок и продаж, выраженных в одной и той же валюте.

ООО «АРЦИУС» не привлекает валютные кредиты и займы.

Чувствительность к изменению валютных курсов рассчитывается как совокупность чистых валютных рисков и в основном связана с авансами поставщикам, выраженных в иностранной валюте.

(2) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала ООО «АРЦИУС». Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к уплате. Основной задачей ООО «АРЦИУС» по управлению процентным риском является защита чистого результата по процентам. Управление процентным риском осуществляется финансовым подразделением ООО «АРЦИУС».

Мониторинг динамики рыночных процентных ставок и анализ позиции ООО «АРЦИУС» по процентным кредитам и займам осуществляется финансовым подразделением ООО «АРЦИУС» в рамках процесса управления процентным риском. Мониторинг осуществляется с учетом действующих условий финансирования, продления существующих позиций и альтернативного финансирования.

Доход ООО «АРЦИУС» и денежные потоки от операционной деятельности в существенной степени независимы от изменений рыночных процентных ставок. Заемные средства, привлеченные под процентные ставки, меняемые кредитными организациями в одностороннем порядке, обуславливают подверженность денежных потоков ООО «АРЦИУС» процентному риску. По состоянию на 31 декабря 2021 г. заемные средства, привлеченные под указанные процентные ставки, составили 102 881 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, если бы процентные ставки на эту дату были на 10% выше при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, убыток за год был бы на 632 тыс. руб. меньше в результате более высоких процентных ставок.

(3) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам ООО «АРЦИУС». Финансовые активы, по которым у ООО «АРЦИУС» возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами, банковскими депозитами и задолженностью по займам выданным. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных в финансовые учреждения, или снижения стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в крупных российских банках с независимыми кредитными рейтингами. Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и дебиторская задолженность по займам. В отношении задолженности покупателей и заказчиков и дебиторской задолженности по займам действует политика активного управления кредитным риском, которая концентрируется на непрерывном отслеживании кредитного риска и состоянии расчетов. Целью управления дебиторской задолженностью является обеспечение развития и рентабельности ООО «АРЦИУС» за счет оптимизации использования активов одновременно с сохранением риска на приемлемом уровне.

Мониторинг и контроль за кредитным риском осуществляется финансовым подразделением ООО «АРЦИУС». Анализ кредитного качества каждого нового покупателя проводится до того, как ООО «АРЦИУС» предоставит ему стандартные условия поставки товаров, оказания услуг и платежей. Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Работа с покупателями, не соответствующими критериям кредитоспособности, осуществляется исключительно по предоплате.

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство ООО «АРЦИУС» считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

(4) Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью ООО «АРЦИУС» выполнить свои финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. ООО «АРЦИУС» старается поддерживать стабильность источников финансирования, которые в основном состоят из кредитов и займов, кредиторской задолженности. ООО «АРЦИУС» снижает риск ликвидности за счет наличия открытых кредитных линий.

ООО «АРЦИУС» контролирует соблюдение минимального требуемого остатка денежных средств для краткосрочных платежей в соответствии с принятой ООО «АРЦИУС» финансовой политикой. К таким остаткам денежных средств относятся текущие остатки на счетах в банках и банковские депозиты. Политика ООО «АРЦИУС» по финансированию оборотного капитала нацелена на максимальное использование собственных денежных поступлений от операционной деятельности с привлечением краткосрочных банковских кредитов, займов и иных источников внешнего финансирования для обеспечения достаточного уровня ликвидности.

На 31 декабря 2021 г. сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках долгосрочных банковских кредитов составила 200 000 тыс.руб.

(5) Управление риском недостаточности капитала

Задачей ООО «АРЦИУС» в области управления капиталом является обеспечение возможности ООО «АРЦИУС» продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для участников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

ООО «АРЦИУС» осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления общей суммы долга на общую сумму капитала в управлении по показателям отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса, составленного в соответствии с РСБУ.

В то же время ООО «АРЦИУС» поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных показателей, отражающих требования к капиталу и основанных на минимальном уровне отношения EBITDA к чистым процентным расходам.

Управление капиталом в ООО «АРЦИУС» включает соблюдение внешних требований к минимальному уровню капитала, связанных с привлечением заемных средств ООО «АРЦИУС» и соответствующими положениями законодательства Российской Федерации.

3.3. Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния ООО «АРЦИУС», являются, по мнению ООО «АРЦИУС», незначительными. ООО «АРЦИУС» строит свою деятельность на четком соответствии налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства, приводят к созданию атмосферы неопределенности в области деятельности

по проведению медицинских осмотров с использованием автоматизированных систем, что может существенно отразиться на стоимости производимых медицинских осмотров.

3.4. Репутационные риски

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа покупателей ООО «АРЦИУС» вследствие негативного представления о качестве реализуемой нами продукции являются, по мнению ООО «АРЦИУС», незначительными.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые оказали негативное влияние на логистические цепочки, а также регулярность поставок импортных комплектующих для производимых ООО «АРЦИУС» программно-аппаратных комплексов. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Генеральный директор
«30» мая 2022 года.
г. Москва



Николаев А.Д.