

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	1 105	(981)	-	-	-	(8)	-	-	-	1 105	(989)
	5110	за 2021г.	1 105	(973)	-	-	-	(8)	-	-	-	1 105	(981)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	1 105	(981)	-	-	-	(8)	-	-	-	1 105	(989)
	5111	за 2021г.	1 105	(973)	-	-	-	(8)	-	-	-	1 105	(981)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	33 547	-	-	-	33 547
	5170	за 2021г.	28 745	4 802	-	-	33 547
в том числе:							
Разработка лекарственного кандидата ТН03582	5161	за 2022г.	33 547	-	-	-	33 547
	5171	за 2021г.	28 745	4 802	-	-	33 547
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Денискин Максим
Анатольевич
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г. _____

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	15	7	10
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Денискин Максим
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

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

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Денискин Максим
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Денискин Максим
Анатольевич
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2021г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	6	-	-	-	(6)	-	-	X	-	-	-	-
	5520	за 2021г.	-	-	6	-	-	-	-	X	-	-	6	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	884	508	-	(132)	-	-	-	-	1 259
	5580	за 2021г.	276	669	-	(62)	-	-	-	-	884
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	753	508	-	(2)	-	-	-	-	1 259
	5581	за 2021г.	161	592	-	-	-	-	-	-	753
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	102	-	-	(102)	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	58	77	-	(33)	-	-	-	-	102
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	29	-	-	(29)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	57	-	-	(28)	-	-	-	-	29
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	884	508	-	(132)	-	X	-	-	1 259
	5570	за 2021г.	276	669	-	(62)	-	X	-	-	884

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	1 222	683	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 222	683	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Денискин Максим
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

ООО "Онко Тартис"

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	93	-
Отчисления на социальные нужды	5630	20	-
Амортизация	5640	8	-
Прочие затраты	5650	632	-
Итого по элементам	5660	753	-
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	753	-

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

Руководитель _____
(подпись)

**Денискин Максим
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	81	(33)	(48)	-	-
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	81	(33)	(48)	-	-

Руководитель

(подпись)

Денискин Максим
Анатольевич

(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

ООО "Онко Тартис"

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

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Денискин Максим
Анатольевич
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

ООО "Онко Тартис"

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

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
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 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Денискин Максим
Анатольевич
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

**ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ОнкоТартис"
ЗА 2022 ГОД**

10. Краткая характеристика структуры и деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ОнкоТартис» (далее – «Общество» или ООО «ОнкоТартис») создано путем учреждения и зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по Москве 11.10.2010г. за № 1107746829255 (ОГРН). В своей деятельности руководствуется Уставом.

Юридический адрес: 121069, г. Москва, Столовый переулок, д. 6.

Фактический адрес: 121069, г. Москва, Столовый переулок, д. 6

ИНН 7703729760, КПП 770301001.

Среднегодовая численность работающих на 01.01.2022 г. – 1 человек (на 01.01.2021 г. – 2 чел.).

Уставный капитал составляет 316 700 тыс. руб.

Учредителем Общества является:

- ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс» Д.У. ЗПИФ ВИ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс», резидент РФ – 316 700,00 тыс. руб. (100,0% доля уставного капитала) до 26.09.2022 г.
- Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОИК», резидент РФ – 316 700,00 тыс. руб. (100,0% долей уставного капитала) с 26.09.2022 г. Запись ЕГРЮЛ 2227709003014 от 26.09.2022 г.

Членами Совета Директоров Общества до 26.09.2022 г. являлись:

- Коробейникова Ирина Николаевна, генеральный директор ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс».
- Закурдаева Кристина Александровна, генеральный директор ООО «Инкурон».
- Скрыпин Василий Иванович.

Основным видом деятельности Общества являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук с последующим оформлением документов, подтверждающих право на результат интеллектуальной деятельности.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор:

- Бенецкий Э.Б. до 03.11.2022 г.
- Денискин МА. С 03.11.2022 г.

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета Общества возложено на специализированную организацию ООО «Биопроцесс - КФК» на договорной основе.

ООО «Биопроцесс - КФК» осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации, а также с учетом особенностей, предусмотренных договором оказания услуг по бухгалтерскому учету № 79/КУ-ПК/11 от 01.03.2011 г.

Отчетный период: 01 января 2022 года – 31 декабря 2022 года.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 13 марта 2023 г.

11. Основные положения Учетной политики Общества.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «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 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Несмотря на существующую неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность, поскольку у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Данная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем в первую очередь связана с потребностью существенного дополнительного финансирования для продолжения НИОКР нашего лекарственного кандидата. Результаты и сроки наших клинических испытаний являются неопределенными, и мы не можем разумно оценить фактические объемы финансирования, необходимые для успешного завершения разработки лекарственного кандидата и коммерциализации разработанного лекарственного средства.

По состоянию на дату составления отчетности Общество не располагает достаточным количеством свободных денежных средств для полного завершения НИОКР, в том числе для продолжения финансирования НИОКР, которое проводится через дочернее общество OncoTartis, Inc. (ОнкоТартис, Инк., США) на территории США.

В связи с этим, возможность Общества продолжать свою деятельность зависит от желания и возможности участников, в случае необходимости, продолжать финансирование деятельности Общества. Мы не располагаем информацией о намерении участников инициировать процедуру ликвидации Общества в обозримом будущем. Таким образом, отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется на основании Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора.

В Учетной политике разработан порядок отражения доходов и расходов Общества для целей бухгалтерского и налогового учета, порядок учета основных средств, материально-производственных запасов, финансовых вложений.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее НИОКР или НИР) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 17/02.

Текущие затраты на проведение НИР отражаются на счетах 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Затраты по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списывать на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производить линейным способом в течение срока, устанавливаемого приказом руководителя.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

К НМА относить исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ или ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 5/19 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы коммерческой организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней стоимости.

В соответствии с п. 45, 46 ФСБУ 5/19 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет активов в составе финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н.

При реализации и ином выбытии финансовых вложений соответствующие доходы признаются - прочими поступлениями (счет 91).

Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, а также их учетная стоимость списываются соответственно в дебет счета 91. Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг в период нахождения их на балансе (то есть расходы, прямо не связанные с покупкой или выбытием финансовых вложений), включать в состав операционных расходов. К таким расходам относить, в частности, оплату некоторых услуг депозитария (выдачу выписок, плату за ведение счетов и др.).

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество не включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Проекты ООО «ОнкоТартис» были направлены на разработку «первых в своем классе» лекарственных средств на основе концепции противотканевой терапии. В основе этой научной концепции лежит понимание того, что эпигенетические различия между клетками различных тканей намного глубже, чем различия между здоровыми и раковыми клетками.

Работа ведется по утвержденным бизнес-планам путем заключения контрактов на НИР и НИОКР со сторонними организациями в РФ и в США.

Расходы

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно в полном объеме относятся в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы по новому виду деятельности «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание консультационных услуг сторонним организациям» учитываются на счете 20.01 «Основное производство».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов, а также привлечение заемных средств путем выдачи собственных векселей, и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Проценты, а также дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе операционных расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей (74,2926 на 31.12.2021 г.).

Евро 75,6553 рублей (84,0695 на 31.12.2021 г.)

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

12. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность Общества.

В 2022 г. ООО «ОнкоТартис» через дочернее общество OncoTartis, Inc. развивало один проект - TH-03582. Получив ранее разрешение регуляторного ведомства США (US Food and Drug Administration) на проведение клинических исследований в США, компания заморозила исследование после набора 8 пациентов в связи с отсутствием финансирования. В отчетном

году основные усилия были направлены на поиск инвестиций для дальнейшего развития проекта, однако не увенчались успехом.

Прочие доходы в 2022 году составили 40 тыс. руб. (в 2021 году прочих доходов не было).

Затрат на НИР, которые согласно учетной политике отнесены на увеличение внеоборотных активов и отражены на счетах 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», в 2022 году не было. руб. (за 2021 год затраты на НИР составили – 4 802 тыс. руб.)

Прочие расходы в 2022 году составили 39 тыс. руб., (за 2021 год прочие расходы составили - 168 тыс. руб.).

По итогам работы в 2022 года Общество получило убыток в сумме 601 тыс. руб. (за 2021 год убыток – 134 тыс. руб.).

13. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

13.1. В составе Результатов исследований и разработок учтены затраты по следующей теме:

Результаты исследований и разработок	По состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.
Разработка лекарственного кандидата ТН-03582.	-	33 547
Итого	-	33 547

13.2 Финансовые вложения:

В составе долгосрочных финансовых вложений учтены следующие активы:

Наименование вложения	По состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.
Акции привилегированные OncoTartis, Inc. (ОнкоТартис, Инк., США) по состоянию на 31.12.2018 г и 31.12.2019 г. – 748 626 шт.	286 200	286 200
Итого	286 200	286 200

13.3 Расходы будущих периодов и прочие внеоборотные активы:

Наименование РБП	По состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Оплата по договору о приобретении будущих акций компании OncoTartis, Inc.	21 066,8	21 066,8	-
Итого	21 066,8	21 066,8	-

13 марта 2018 года Обществом заключено соглашение о приобретении будущих акций компании OncoTartis, Inc., выпуск которых планируется при увеличении уставного капитала в размере не менее 6 миллионов долларов США в течение 3 лет с даты подписания данного соглашения. В обмен на оплату 370 тысяч долларов США Общество получает право потребовать от OncoTartis, Inc. выпустить такое же количество привилегированных акций, размещенных посредством финансирования за счет

увеличения уставного капитала, которое будет равно покупной цене, деленной на 50% от цены одной новой привилегированной акции. Данное право будет действовать для Общества в течение следующих 10 лет.

13.4 Дебиторская задолженность:

Вид дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.	Изменение, тыс. рублей
Расчеты по налогам и сборам	-	6	(6)
Итого	-	6	(6)

13.5 Кредиторская задолженность:

Вид кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1259	753	375
Задолженность перед персоналом	-	29	(29)
Задолженность по налоговым и страховым платежам	-	102	(102)
Итого	1 259	884	375

13.6 Капитал и резервы:

Собственные средства	По состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Уставный капитал	316 700	316 700	-
Нераспределенная прибыль	23 198	23 799	(601)
Итого	339 898	340 499	(601)

Фонды специального назначения в Обществе не формировались.

Изменение нераспределенной прибыли связано с получением убытка по итогам работы в 2022 году в размере 601 тыс. руб. (за 2021 год убыток – 134 тыс. руб.).

14 Оценочные обязательства:

Ниже представлено описание движений по оценочным обязательствам:

В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции по начислению и использованию резерва на выплату предстоящих отпусков:

Остаток на 31.12.2020 г.	134 тыс. руб.
Начислено	152 тыс. руб.
Погашено	205 тыс. руб.
Остаток на 31.12.2021 г.	81 тыс. руб.
Начислено	- тыс. руб.
Погашено	81 тыс. руб.
Остаток на 31.12.2022 г.	- тыс. руб.

15 Прочие доходы в 2022 году составили:

Наименование доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Курсовые разницы, доходы, связанные с валютными операциями	40	-

Итого прочих доходов	40	-
-----------------------------	-----------	----------

16 Прочие расходы за 2022 год составили:

Наименование расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Курсовые разницы, расходы, связанные с валютными операциями	-	111
Услуги банка	36	57
Прочие расходы	3	-
ИТОГО прочих расходов	39	168

По итогам работы в 2022 году Общество получило убыток в сумме 601 тыс. руб. (в 2022 году убыток – 134 тыс. руб.).

17 Затраты на НИОКР:

Основных затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и созданию нематериальных активов в 2022 году не было:

Наименование	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Заработная плата	-	3218
Консультационные, бухгалтерские услуги	-	911
Услуги аренды	-	180
Налоги и сборы	-	446
Прочие расходы	-	47
ИТОГО по элементам затрат	-	4 802

18 Налоги и платежи во внебюджетные фонды:

В 2022 году Обществом были уплачены в бюджет и внебюджетные фонды, следующие платежи по налогам и страховым взносам:

Наименование платежа	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	17	29
Страховые взносы во внебюджетные фонды	28	118

В 2021 году Обществом были уплачены в бюджет и внебюджетные фонды, следующие платежи по налогам и страховым взносам:

Наименование платежа	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	422	454
Страховые взносы во внебюджетные фонды	470	393

19 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество осуществляет с применением ПБУ 18/02.

По данным бухгалтерского учета за 2022 год организацией получен убыток в размере 601 тыс. руб. (за 2022 год убыток 134 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль равен 0 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль -150 тыс. руб.

- изменение отложенных налоговых активов 150 тыс. руб., в т.ч.:

начислено 302 тыс. руб.,
погашено 152 тыс. руб.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль- 120 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход – 30 тыс. руб.

20 Аренда

Обществом арендует офисного помещения (3,8 кв.м.) по договору аренды № АРВ/4-419А2/20 от 01.08.2020 года, который заключен с арендодателем АО «Никитские ворота», размер ежемесячной арендной платы составляет 5 000 рублей, договор заключен на неопределенный срок.

Руководство Общества не классифицирует право пользования активами (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018 по данному договору аренды как объект учета аренды в связи с тем, что договор заключен на неопределенный срок и у Руководства Общества отсутствует уверенность, что аренда по данному договору продлится в течении последующих 12 месяцев.

21 Учет валютных активов и обязательств.

У Общества отсутствуют договоры с иностранными контрагентами на проведение научно-исследовательских работ, расчеты по которым ведутся в иностранной валюте. (При переоценке валютных счетов образовавшиеся курсовые разницы были отнесены на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в том числе: положительные курсовые разницы в сумме 550,00 тыс. руб. (в 2021 году 4 850,00) тыс. руб.) на субсчет 91.1 «Прочие доходы» и отрицательные курсовые разницы в сумме 510,00 тыс. руб. (в 2021 году 4 960,00 тыс. руб.) на субсчет 91.2 «Прочие расходы».

Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержены частным изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в текущем 2021 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спрэдов по торговым операциям. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем

сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Геополитическая обстановка

С февраля 2022 года многие страны продолжили объявлять все новые и новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда крупных российских банков. А также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых рынках, существенная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро, затруднение с импортом товаров/сырья и материалов, затруднение с реализацией товаров/работ/услуг иностранным покупателям, а также с повышением ставок по привлечению заемных средств.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, а Правительство Российской Федерации – меры поддержки для отдельных отраслей экономики.

Руководство считает, что Общество находится в стабильном финансовом состоянии на конец 2022 года. Это означает дополнительную поддержку для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

22 Связанные стороны

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции, связанные с осуществлением деятельности на основании заключенных договоров на оказание услуг в области научно-исследовательской деятельности, услуги по предоставлению помещения в аренду, выплата заработной платы.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс» Д.У. ЗПИФ ВИ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс» до 26.09.2022 г.	121069, Москва, Столовый переулок, д.6	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале	100,00

2	ООО «Управляющая компания «ОИК» с 26.09.2022	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125Ж, кор.6, этаж 4, ком.20	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125Ж, кор.6, этаж 4, ком.20	100,00
3	Коробейникова Ирина Николаевна до 26.09.2022 г.	-	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-
4	Закурдаева Кристина Александровна до 26.09.2022 г.	-	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-
5	Скрыпин Василий Иванович до 26.09.2022 г.	-	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-
6	Бенецкий Эдуард Богданович до 03.11.2022 г.	-	Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества	-
7	Компания «ОнкоТартис, Инк.» (OncoTartis, Inc.)	-	юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	60,44 ¹

В 2021,2022 годах Обществом не осуществляло операций со связанными сторонами.

Виды выплат в пользу основного управленческого персонала (генеральный директор)

Краткосрочное вознаграждение	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Заработная плата	162	2 848,2
Премии	-	396
Налоги и взносы, начисленные на зарплату	118	469,8

23 События, произошедшие после 31.12.2022 г.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

17 января 2023 года Общество заключило договор займа № 17/01/23-1 от 17.01.2023 г. с ООО «ТераМАБ», на сумму 200 тыс. руб., из расчета 11 % по которому в январе 2023 года получено 109 тыс. руб.

Общество не является ни одной из сторон в ходе судебных разбирательств, а также не являлось ею в 2021-2022 годах.

¹ Доля участия Общества в уставном (акционерном) капитале компании «ОнкоТартис, Инк».

24 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество может подвергаться влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками:

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Совет Директоров разрабатывает и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество заказывает услуги на территории США, деноминированные в иностранной валюте, в основном долларах США. Общество стремится иметь достаточное количество валютных активов для покрытия своих финансовых обязательств в иностранной валюте, минимизируя таким образом данный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей

	(в тыс. руб.):	
	2022 г.	2021 г.
Активы, деноминированные в долларах США	-	430
Активы, деноминированные в ЕВРО	-	42
Нетто-величина риска	-	472

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на дополнительный капитал	Итого влияние изменения обменного курса иностранной валюты
2022 г.				
Доллар США	5,3 %	40	-	40
Евро	(10,01) %	-		-
2021 г.				
Доллар США	0,6) %	(106,8)	-	(106,8)
Евро	(7,3) %	(4)		(4)

Укрепление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и нефинансовых организациях и т.д.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется руководством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В связи с тем, что Общество обладает достаточным количеством собственных средств, риск потери ликвидности является минимальным.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием торговых операций Общества на внешнем рынке, и осуществлением исключительно операций по закупке товаров, работ, услуг.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Сырье для проведения импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, увеличение

стоимости сырья, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на количество будущих покупателей вследствие негативного представления о качестве разрабатываемых Обществом препаратов,

качестве проведения доклинических и клинических исследований или репутации привлекаемых исполнителей, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

ООО «ОнкоТартис»

Денискин М.А.

«13» марта 2023 г.