

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Ангиолайн трейдинг»**

**Бухгалтерская отчетность и  
пояснения к бухгалтерской отчетности**

**31 декабря 2020г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах .....	2
Отчет об изменениях капитала .....	3
Отчет о движении денежных средств .....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	5
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	9
1. Информация об Обществе .....	9
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	9
II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	11
1. Основа составления .....	11
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	11
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	11
4. Основные средства .....	11
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....	12
6. Запасы .....	13
7. Дебиторская задолженность .....	13
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	13
9. Уставный капитал.....	14
10. Доходы .....	14
11. Расходы.....	14
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	16
1. Основные средства .....	16
2. Запасы .....	16
3. Дебиторская задолженность .....	16
4. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
5. Уставный капитал.....	17
6. Кредиторская задолженность .....	17
7. Налоги .....	18
9. Расходы по обычным видам деятельности .....	18
10. Прочие доходы и прочие расходы .....	18
11. Связанные стороны.....	19
12. Условные обязательства.....	20

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ангиолайн трейдинг» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

#### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Ангиолайн трейдинг» (далее «Общество») было зарегистрировано 5 декабря 2011 года.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 22 человека (31 декабря 2019 года – 16 человек, 31 декабря 2018 года – 17 человек).

Общество зарегистрировано по адресу р.п. Кольцово, Новосибирская обл, Новосибирский р-н, ул.Технопарковая, д.6, оф.176.

Общество контролируется Обществом с ограниченной ответственностью «Ангиолайн интервеншионал девайс», которому принадлежит 99% доля уставного капитала Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором Общества.

Обществом зарегистрировано обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс по следующему адресу:

- г. Москва, ул.Сущевская, д.27, стр.2

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

#### **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще

оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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

## II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости; основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы иностранных валют по состоянию на отчетную дату, а также на сопоставимые даты представлены в таблице ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

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.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются

обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, без учета общехозяйственных расходов.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленным в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов (лет)
Офисное оборудование	2-5

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

## **6. Запасы**

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров для перепродажи.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов и товаров в разрезе их групп, видов приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов и товаров у поставщиков и подрядчиков в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов и товаров, которые выбыли в результате продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **7. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## **9. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника.

## **10. Доходы**

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи медицинских изделий для эндоваскулярной хирургии: коронарных стентов, коронарных баллонных катетеров, расходного материала для ангиографии, шовного материала. Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 Налогового Кодекса Российской Федерации реализация медицинских изделий, таких как коронарные стенты, коронарные баллонные катетеры, расходный материал для ангиографии, не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) на территории Российской Федерации. Хирургический шовный материал облагается НДС по ставке 10%. Компания ведет раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций НДС.

Доходы от обычных видов деятельности отражены в отчетности за вычетом премий, предоставленных покупателям.

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в Примечании 10 «Прочие доходы и прочие расходы».

## **11. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным

видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, связанные с продвижением производимой Обществом с ограниченной ответственностью «Ангиолайн интервенционал девайс» продукции на рынке медицинских изделий, в том числе расходы на проведение маркетинговых мероприятий и организацию различных выставок, а также расходы, связанные с реализацией производимой ООО «Ангиолайн» продукции. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции.

## **12. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

## **13. Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год.

### III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 1. Основные средства

Информация по раскрытию основных средств приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по раскрытию незавершенных капитальных вложений – в разделе 1.2 «Незавершенные капитальные вложения».

#### 2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материальных запасов и товаров для перепродажи.

Информация о наличии и движении материальных запасов и товаров в разрезе их групп, видов приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не включает в табличные пояснения по запасам информацию по поступлениям и выбытиям.

#### 3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года начислен резерв под обесценение дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года резервы под обесценение дебиторской задолженности не начислялись в связи с отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности на соответствующие даты.

Общество не включает в табличные пояснения по дебиторской задолженности информацию по ее поступлению и выбытию.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на доходы физических лиц	314	281	55
Налог на добавленную стоимость	-	-	119
Расчеты по отчислениям в ПФ РФ	-	-	-
Расчеты по отчислениям в ФФОМС и ТФОМС	-	-	-
Расчеты по отчислениям в ФСС	-	-	-
Налог на прибыль	1 459	1 804	5 056
<b>Итого</b>	<b>1 773</b>	<b>2 085</b>	<b>5 230</b>

#### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

##### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	6 115	1 907	3 924
Средства на валютных счетах	1 291	17 182	7 479
Средства на специальных счетах в банках	1 632	1 621	578
<b>Итого денежные средства</b>	<b>9 038</b>	<b>20 710</b>	<b>11 981</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	7 500	3 500	22 500
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>7 500</b>	<b>3 500</b>	<b>22 500</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>16 538</b>	<b>24 210</b>	<b>34 481</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в отчете о движении денежных средств:

Наименование	2020	2019
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Проценты по депозитам	265	396
Возврат обеспечения исполнения контрактов	372	508
Прочие	4052	2 671
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>4 689</b>	<b>3 575</b>

Наименование	2020	2019
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Выдача подотчета	1 860	3 917
Иные платежи	21 652	520
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>23 512</b>	<b>4 437</b>

#### 5. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. и был полностью оплачен.

#### 6. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	227	48	-
Расчеты по отчислениям в ПФ РФ	174	269	174
Расчеты по отчислениям в ФФОМС	79	84	55

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по отчислениям в ФСС	3	23	16
Налог на прибыль	-	-	-
Прочие налоги	-	-	3
<b>Итого</b>	<b>483</b>	<b>424</b>	<b>248</b>

## 7. Налоги

### *Налог на прибыль организации*

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли и по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 295 тыс.руб. ( в 2019 году – 3 385 тыс.руб.)

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе расходов Общества по обычным видам деятельности в разрезе элементов представлена в таблице 5 «Расходы по обычным видам деятельности». Данная таблица раскрывает показатели строка 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные о всех расходах по обычным видам деятельности.

Ниже представлена информация о составе строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. В таблице 5 «Расходы по обычным видам деятельности» данные виды расходов указаны преимущественно в составе строки 5650 «Прочие затраты».

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Комиссионное вознаграждение	38 451	7 269
Расходы на участие в выставках и конференциях	1 504	28 574
Расходы на проведение маркетинговых мероприятий	83 071	89 705
<b>Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>123 026</b>	<b>125 548</b>
Расходы на оплату труда и страховые взносы	24 176	23 456
Расходы на аренду офиса	4 902	5 448
Расходы на инвентарь	327	382
Транспортные расходы	8 032	8 144
Командировочные расходы	1 182	1 851
Страхование имущества	392	58
Представительские расходы	452	323
Иные управленческие расходы	5 809	10 259
<b>Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>45 272</b>	<b>49 921</b>

## 9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	-	5 779	-	-
Курсовые разницы	3 766	3 012	1 106	2 477
Пени, штрафы	-	-	25	17
Прочие доходы (расходы)	37	432	104	404
<b>Итого</b>	<b>3 803</b>	<b>9 223</b>	<b>1 235</b>	<b>2 898</b>

## 10. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в состав связанных сторон входили следующие юридические и физические лица:

Наименование/ФИО	Характер взаимоотношений
ООО «Ангиолайн»	Основное общество (Примечание 1)
ООО «Куфран-С»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества
ООО «Клеомед»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества
ООО «Куфран-РМ»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества
ООО «Клеомед – хирургические материалы»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества
ООО «Латрек»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества

### *Продажи связанным сторонам*

Выручка Общества от продаж готовой продукции связанным сторонам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2020	2019
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>63 928</b>	<b>107 044</b>
- основное хозяйственное общество	627	43
- прочие связанные стороны	63 301	107 001

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование показателя	2020	2019
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>681 889</b>	<b>896 951</b>
- основное хозяйственное общество	681 075	896 081
- прочие связанные стороны	814	870

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность за продукцию, работы, услуги	25 155	-	23 262

- основное хозяйственное общество	13 068	-	-
- прочие связанные стороны	12 155	-	23 262
<b>Задолженность по займам выданным</b>	<b>1 079</b>	<b>1 557</b>	<b>2 637</b>
- прочие связанные стороны	1 079	1 557	2 637
<b>Кредиторская задолженность за продукцию, работы, услуги</b>	<b>75 615</b>	<b>84 989</b>	<b>149 537</b>
- основное хозяйственное общество	75 338	84 507	148 961
- прочие связанные стороны	277	482	576

По состоянию на 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года резерв сомнительных долгов по отношению к дебиторской задолженности от связанных сторон не начислялся ввиду отсутствия необходимости.

#### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

Наименование показателя	2020	2019
<b>Поступления денежных средств от связанных сторон</b>	<b>45 209</b>	<b>114 542</b>
- основное хозяйственное общество	-	-
- прочие связанные стороны	45 209	114 542
<b>Направление денежных средств связанным сторонам</b>	<b>694 400</b>	<b>960 392</b>
- основное хозяйственное общество	693 912	960 194
- прочие связанные стороны	488	198

#### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К основному управленческому персоналу Общество относит Единый исполнительный орган (Директора) Общества.

Размер вознаграждений (заработная плата), выплаченных и подлежащих выплате основному управленческому персоналу Общества в лице Директора Общества и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в 2020 году составили 4 559 тыс. руб. (2019 год – 3 914 тыс. руб.).

## **11. Условные обязательства**

### *Условные налоговые обязательства*

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность

доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководитель ООО «Ангиолайн трейдинг»

А.А.Каменчук

31 марта 2021 года