

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Сантэн"

(наименование организации)

| Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 327 | 262 | 334 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 3 919 | 3 535 | 2 883 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| Финансовые вложения долгосрочные | 1170 | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 18 322 | 15 698 | 14 518 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| Запасы | 1210 | 550 784 | 1 517 | 53 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 73 515 | 15 061 | - |
| Дебиторская задолженность * | 1230 | 600 036 | 54 404 | 105 197 |
| Финансовые вложения краткосрочные | 1240 | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 207 611 | 106 793 | 26 952 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 3 841 | 1 097 | 7 626 |
| ИТОГО активы | - | 1 458 355 | 198 367 | 157 563 |
| Пассивы | | | | |
| Заемные средства долгосрочные | 1410 | - | 69 341 | 79 461 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| Оценочные обязательства долгосрочные | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства долгосрочные | 1450 | - | - | - |
| Заемные средства краткосрочные | 1510 | 94 627 | 2 824 | 3 663 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 930 790 | 40 781 | 40 289 |
| Оценочные обязательства краткосрочные | 1540 | 53 996 | 21 691 | 18 227 |
| Прочие обязательства краткосрочные | 1550 | - | - | - |
| ИТОГО пассивы | - | 1 079 413 | 134 636 | 141 639 |
| Стоимость чистых активов | - | 378 942 | 63 731 | 15 924 |

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|-------------------------------|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2020г. | 357 | (95) | 155 | - | - | (90) | - | - | - | 512 | (185) |
| | 5110 | за 2019г. | 357 | (24) | - | - | - | (71) | - | - | - | 357 | (95) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сайт с доменным именем | 5101 | за 2020г. | 357 | (95) | - | - | - | (71) | - | - | - | 357 | (167) |
| | 5111 | за 2019г. | 357 | (24) | - | - | - | (71) | - | - | - | 357 | (95) |
| Видеоролик | 5102 | за 2020г. | - | - | 155 | - | - | (18) | - | - | - | 155 | (18) |
| | 5112 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5121 | - | - | - |

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 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2019г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| | 5161 | за 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2019г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2019г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Видеоролик Окутиарз 25.08.2020-28.02.2022 | 5181 | за 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2019г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Соколов Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5250 | за 2019г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5241 | за 2020г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | за 2019г. | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2020г. | за 2019г. |
|--|------|-----------|-----------|
| 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 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 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 | 71 533 | 53 180 | 53 569 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| | 5287 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Соколов Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г. _____

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 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)

**Соколов Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 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)

**Соколов Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 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 краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2020г. | 1 814 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 814 | - |
| | 5521 | за 2019г. | 1 773 | - | 41 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 814 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Депозит по аренде | 5505 | за 2020г. | 1 814 | - | - | - | - | - | - | - | X | X | 1 814 | - | |
| | 5525 | за 2019г. | 1 773 | - | 41 | - | - | - | - | - | X | X | 1 814 | - | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2020г. | 52 590 | - | 1 618 577 | - | (1 072 945) | - | - | - | - | 1 | 598 222 | - | |
| | 5530 | за 2019г. | 103 424 | - | 52 590 | - | (103 424) | - | - | - | - | - | 52 590 | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2020г. | 42 536 | - | 947 960 | - | (406 557) | - | - | - | - | - | 583 939 | - | |
| | 5531 | за 2019г. | 77 459 | - | 42 536 | - | (77 459) | - | - | - | - | - | 42 536 | - | |
| Авансы выданные | 5512 | за 2020г. | 4 536 | - | 21 826 | - | (23 110) | - | - | - | - | - | 3 252 | - | |
| | 5532 | за 2019г. | 12 598 | - | 4 536 | - | (12 598) | - | - | - | - | - | 4 536 | - | |
| Прочая | 5513 | за 2020г. | 5 518 | - | 648 791 | - | (643 278) | - | - | - | - | 1 | 11 031 | - | |
| | 5533 | за 2019г. | 13 368 | - | 5 518 | - | (13 367) | - | - | - | - | - | 5 518 | - | |
| | 5514 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| | 5534 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| Итого | 5500 | за 2020г. | 54 404 | - | 1 618 577 | - | (1 072 945) | - | - | X | X | X | 600 036 | - | |
| | 5520 | за 2019г. | 105 197 | - | 52 631 | - | (103 424) | - | - | X | X | X | 54 404 | - | |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | | На 31 декабря 2018 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 краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2020г. | 69 341 | - | - | - | 21 342 | (90 683) | - | - | - |
| | 5571 | за 2019г. | 79 461 | - | - | - | (10 120) | - | - | - | 69 341 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2020г. | 69 341 | - | - | - | 21 342 | (90 683) | - | - | - |
| | 5573 | за 2019г. | 79 461 | - | - | - | (10 120) | - | - | - | 69 341 |
| прочая | 5554 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2020г. | 43 604 | 1 144 296 | - | (253 535) | 369 | 90 683 | - | - | 1 025 417 |
| | 5580 | за 2019г. | 43 951 | 352 059 | - | (352 406) | - | - | - | - | 43 604 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2020г. | 40 731 | 1 074 241 | - | (184 493) | - | - | - | - | 930 479 |
| | 5581 | за 2019г. | 37 241 | 349 185 | - | (345 695) | - | - | - | - | 40 731 |
| авансы полученные | 5562 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2020г. | 3 | 65 526 | - | (65 528) | - | - | - | - | 1 |
| | 5583 | за 2019г. | 3 048 | 3 | - | (3 048) | - | - | - | - | 3 |
| кредиты | 5564 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2020г. | 2 824 | 4 219 | - | (3 468) | 369 | 90 683 | - | - | 94 627 |
| | 5585 | за 2019г. | 3 663 | 2 824 | - | (3 663) | - | - | - | - | 2 824 |
| прочая | 5566 | за 2020г. | 47 | 310 | - | (47) | - | - | - | - | 310 |
| | 5586 | за 2019г. | - | 47 | - | - | - | - | - | - | 47 |
| | 5567 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2020г. | 112 945 | 1 144 296 | - | (253 535) | 21 711 | X | X | X | 1 025 417 |
| | 5570 | за 2019г. | 123 412 | 352 059 | - | (352 406) | (10 120) | X | X | X | 112 945 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Соколов Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2020г. | за 2019г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 7 869 | 7 482 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 187 104 | 157 131 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 40 019 | 35 793 |
| Амортизация | 5640 | 1 799 | 1 138 |
| Прочие затраты | 5650 | 210 143 | 292 381 |
| Итого по элементам | 5660 | 446 934 | 493 925 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | 384 859 | - |
| 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 | 831 793 | 493 925 |

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

Руководитель _____
(подпись)

**Соколов Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 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 | 21 691 | 75 188 | (42 883) | - | 53 996 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв по отпускам | 5701 | 7 888 | 15 141 | (17 362) | - | 5 667 |
| Резерв по премиям | 5702 | 13 803 | 34 983 | (25 521) | - | 23 265 |
| Резерв по бонусам покупателям | 5703 | - | 25 064 | - | - | 25 064 |

Руководитель _____
(подпись)

**Соколов Александр
Сергеевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Соколов Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2020г. | | за 2019г. | |
|------------------------------------|-----------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| 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 2020г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2019г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2020г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2019г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Соколов Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Сантэн» за 2020 год

1. Сведения об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «Сантэн» (далее «Общество») было зарегистрировано 01 февраля 2017 года.

ИНН/КПП: 7709987340 / 770901001

Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров

Господин Таниучи Шигео, Председатель Совета директоров до 06.09.2018 г.

Господин Луис Иглесиас, член Совета директоров с 07.09.2018 г., Председатель Совета директоров с 24.03.2020 г.

Господин Кошиджи Кацуо, член Совета директоров до октября 2020 г.

Господин Мауро Коли, член Совета директоров с октября 2020 г.

Господин Рейндел Христофер Пол, член Совета директоров

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор: Соколов Александр Сергеевич с 09.01.2018 г. (до этого периода – Кирпиленко Андрей Григорьевич).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговая деятельность (оптовая торговля);
- Оказание услуг по поддержке области маркетинга;
- Оказание услуг по поддержке исследований и разработок.

Основным видом деятельности является Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения. С сентября 2020 года Общество ведёт закупку и оптовую торговлю лекарственными препаратами.

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, Москва г, Нижний Сусальный пер., дом № 5, строение 19, этаж 2, помещение XII, комната 16.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 68 человек (2019 год: 63 человека).

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией АО «Мазар».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных документов. Первичные документы принимаются к учету, если они содержат все обязательные реквизиты. Первичные документы принимаются к учету по дате составления документа.

В Обществе применяется автоматизированная система учета с помощью программного обеспечения.

Номинальная стоимость уставного капитала составляет 10 000 руб. Доля в уставном капитале распределена следующим образом:

| Наименование | Доля в УК, % |
|--------------|--------------|
| Сантэн СА | 99 |
| Сантэн ГМБХ | 1 |

99% доли ООО «Сантэн» принадлежит Сантэн СА, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Швейцарии, регистрационный номер СН-302.043.401. Размер доли участника в уставном капитале Общества составляет 99,00 %, номинальная стоимость его доли – 9 900,00 рублей. Адрес компании «Сантэн СА»: Швейцария, Женева, 1202, Ла Вои-Креузе 14.

Сантэн ГМБХ, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии. Размер доли участника в уставном капитале Общества составляет 1,00 %, номинальная стоимость его доли – 100,00 рублей. Адрес компании «Сантэн ГМБХ»: Эрика-Манн-Штрассе 21, 80636 Мюнхен, Германия.

2. Содержание учетной политики.

В учетной политике сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского учета Общества в 2020 году.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе на договорных началах ведет специализированная организация.

Критерием существенности является величина 5 процентов в общем итоге соответствующих данных. В случае раскрытия в пояснениях данных по статьям бухгалтерского баланса под общим итогом подразумевается валюта баланса Общества. Для раскрытия доходов под общим итогом соответствующих данных понимаются суммарные доходы Общества по всем группам, включающие выручку и прочие доходы.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курсы валют составили на эту

дату 73,8757 рублей за 1 доллар США; 90,6824 рублей за 1 Евро. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

2.4. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком полезного использования более 12 месяцев.

Имущество, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 «Материалы» в порядке, установленном для учета материалов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011)

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом в оценке, определяемой обществом самостоятельно: полученное в аренду помещение отражается за балансом в величине равной постоянной части арендной платы включая НДС за весь срок аренды – 5 лет; полученные в аренду автомобили отражаются за балансом в величине равной арендной плате включая НДС за 12 месяцев.

2.5. Нематериальные активы

Общество не проводит переоценку нематериальных активов. Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

2.6 Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н)

Единицей учета МПЗ принимается номенклатурный номер. Материалы учитываются по фактическим ценам с применением счета 10 «Материалы».

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз) до момента передачи товаров в продажу).

Затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз) до момента передачи товаров в продажу относятся на себестоимость продаж.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней скользящей себестоимости.

Резерв под обесценение запасов создается по запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату снизилась.

Общество в 2020 году не создавало резерв под обесценение запасов, ввиду отсутствия запасов с превышением балансовой стоимости над текущей рыночной стоимостью.

2.7 Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется организацией самостоятельно;
- расходы на получение лицензии и сертификацию на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

2.8 Задолженность покупателей и заказчиков

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.

2.9 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Принципы формирования Отчета о движении денежных средств:

- Под денежными эквивалентами организации понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.
- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- Остаток денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете в рублях по курсу на начало и конец отчетного периода.
- Денежные потоки отражаются в отчете свернуто в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам, и платежей в бюджетную систему РФ или возмещении из нее.

2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал равен 10 тыс. руб. В 2020 году участником Общества Сантэн СА был осуществлен дополнительный вклад в имущество денежными средствами в размере 320 000 тыс. руб., который был отражен по строке «Добавочный капитал».

2.11 Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.12 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, соответственно.

2.13 Учет доходов, расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от проведения маркетинговых исследований и изучение общественного мнения, выручка от продажи медицинских препаратов.

К прочим доходам относится выручка от сдачи офиса в субаренду, возникающие положительные курсовые разницы, а также доходы от списания кредиторской задолженности.

Все расходы компании делятся на прямые и косвенные:

- к прямым расходам относятся расходы, которые непосредственно относятся к конкретному бизнес-процессу (виду деятельности),
- к косвенным расходам относятся расходы, которые не могут быть напрямую связаны с конкретным бизнес-процессом / функцией.

Формирование себестоимости услуг происходит в три этапа:

1 этап – сбор и распределение расходов по центрам расходов. Расходы относятся на тот центр расходов, который соответствует отделу, инициировавшему расход, включая расходы, связанные с оплатой труда и налогов и взносов с касающихся оплаты труда. В случае возникновения новых видов расходов такие расходы подлежат анализу с целью корректного отнесения к центру расходов.

2 этап – сбор и распределение расходов, отраженных по центрам расходов, по счетам бухгалтерского учета (по статьям расходов и видам деятельности) исходя из экономического содержания (прямой связи конкретного расхода и вида деятельности). В случае возникновения новых видов расходов такие расходы подлежат анализу с целью корректного отнесения к центру расходов.

3 этап – распределение косвенных расходов. Косвенные расходы распределяются по единому принципу, а именно пропорционально доле прямых расходов, относящихся к конкретному бизнес-процессу (виду деятельности) в общей сумме прямых расходов, отражаемых совокупно на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство» и 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

К прочим расходам относятся расходы по прочим процентам, расходы на услуги банков, штрафы, пени, неустойки, курсовые разницы, НДС с безвозмездной передачи, списание выделенного НДС, который учитывается, как не принимаемый к налоговому учёту.

2.14 Изменения в учетной политике

В 2020 году изменений в законодательстве, которые бы оказали влияние на учетную политику, не было.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Рассчитанный показатель арендованных основных средств, учитываемых Обществом за балансом (см. Пояснение 2.4), по состоянию на 31 декабря состоит из:

(тыс.руб.)

| Арендованные основные средства | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Офисное помещение, подвал | 52 923 | 31 762 |
| Транспортные средства | 18 610 | 21 418 |
| Итого | 71 533 | 53 180 |

- Арендованное имущество включает в себя:
- офисное помещение, расположенное по следующему адресу: Российская Федерация, 105064, Москва г, Нижний Сусальный пер., дом № 5, строение 19, этаж 2, помещение XII, комната 16
 - подвал, расположенный по следующему адресу: Российская Федерация, 105064, Москва г, Нижний Сусальный пер., дом № 5, строение 19, помещение I, комната 42
- Первоначальный срок аренды – до 31.03.2020 г. Продление договора аренды утверждено решением совета директоров от 24.03.2020 на срок до 31.03.2025 г. согласно Дополнительному соглашению №03 от 10.03.2020 к Договору аренды №199/Д недвижимого имущества от «01» апреля 2017г.
- 58 арендованных автомобилей на 31.12.2020 г. (57 арендованных автомобилей на 31.12.2019 г.).

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает:

| (тыс. руб.) | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 583 939 | 42 536 |
| Авансы выданные | 3 252 | 4 536 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 1 232 | 2 704 |
| Прочая задолженность | 11 613 | 4 628 |
| Итого | 600 036 | 54 404 |

Основными дебиторами являются:

| (тыс. руб.) | | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Контрагент | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
| Сантэн АО (Финляндия) | - | 26 837 |
| Сантэн СА | 11 783 | 11 801 |
| Сантэн Фармасьютикал Ко., Лтд | 18 025 | 3 898 |
| ЗАО ФИРМА ЦВ «ПРОТЕК» | 89 703 | - |
| КАТРЕН АО НПК | 78 696 | - |
| МАГНИТ ФАРМА ООО | 25 361 | - |
| ФАРМПЕРСПЕКТИВА АО | 61 496 | - |
| ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО | 93 785 | - |
| ФК ПУЛЬС ООО | 151 014 | - |

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, путем установления максимального периода оплаты длительностью три месяца, а также посредством страхования задолженности. В 2020 году Общество заключило договор комплексного страхования коммерческих кредитов с ООО «Кофас Рус Страховая Компания» для покрытия риска неисполнения обязательств покупателем. Максимальный лимит возмещения на 31 декабря 2020 года по данному договору составил 89 202 тыс. рублей.

Общество в 2020 году не создавало резерв по сомнительным долгам, ввиду отсутствия такой задолженности.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств по состоянию на 31 декабря:

(тыс.руб.)

| | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
|---|----------------|----------------|
| <i>Денежные средства в рублях на счетах банках</i> | | |
| 40702810200000001454, АО «ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» | - | 74 |
| 407028107000000036438, АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» | 202 876 | 105 558 |
| 407028109000000037224, АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» | 184 | 650 |
| 407029789000000005457, АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» | 5 | 511 |
| 407028101000000163150, АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» | 4 496 | - |
| 407028106000001396001, «БНП ПАРИБА БАНК» АО | 50 | - |
| Итого | 207 611 | 106 793 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе денежных средств отражены краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев, размещенные в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», в 100 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 105 000 тыс. руб.).

3.4. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим показателям:

(тыс.руб.)

| | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Оценочные обязательства | 10 799 | 4 338 |
| Начисления кредиторской задолженности | 8 029 | 11 739 |
| Основные средства | (506) | (379) |
| Итого | 18 322 | 15 698 |

3.5. Кредиты и займы

В 2017 году Общество заключило договор займа с материнской компанией Сантэн СА в размере 1 500 тыс. евро на срок с 01 апреля 2017 до 31 марта 2021 года. Сумма поступившего займа в 2017 году составила 89 716,00 тыс. руб. (по курсу на дату поступления займа 03.04.2017 – 59,8107 руб./евро).

В 2018 году займ был частично погашен в размере 500 тыс. евро. Сумма погашения займа в 2018 году составила 34 330,00 тыс. руб. (по курсу на дату погашения займа 28.02.2018 – 68,6599 руб./евро).

В 2019-2020 годах погашение займа не производилось, уплачены только проценты. Займ был полностью погашен в марте 2021 г.

Движение задолженности в части тела займа за 2020 год.

| | Остаток на 01.01.2020 г. | Курсовые разницы | Погашено | Остаток на 31.12.2020 г. |
|-------------------|--------------------------|------------------|----------|--------------------------|
| Сумма в тыс. ЕВРО | 1 000 | - | - | 1 000 |
| Сумма в тыс. руб. | 69 341 | 21 342 | - | 90 683 |

Движение задолженности в части процентов по займу 2020 год.

| | Остаток на 01.01.2020 г. | Начислено | Погашено | Курсовые разницы | Остаток на 31.12.2020 г. |
|-------------------|--------------------------|-----------|----------|------------------|--------------------------|
| Сумма в тыс. ЕВРО | 41 | 50 | (47) | | 44 |
| Сумма в тыс.руб. | 2 824 | 4 219 | (3 468) | 369 | 3 944 |

Движение задолженности в части тела займа за 2019 год.

| | Остаток на 01.01.2019 г. | Курсовые разницы | Погашено | Остаток на 31.12.2019 г. |
|------------------|--------------------------|------------------|----------|--------------------------|
| Сумма в ЕВРО | 1 000 | - | - | 1 000 |
| Сумма в тыс.руб. | 79 461 | (10 120) | - | 69 341 |

Движение задолженности в части процентов по займу 2019 год.

| | Остаток на 01.01.2019 г. | Начислено | Погашено | Курсовые разницы | Остаток на 31.12.2019 г. |
|-------------------|--------------------------|-----------|----------|------------------|--------------------------|
| Сумма в ЕВРО | 46 | 50 | 55 | | 41 |
| Сумма в тыс.руб.. | 3 663 | 3 570 | (4 118) | (291) | 2 824 |

Процентная ставка по договору займа – годовая ставка EURIBOR + 5,5%

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между ЕВРО, в котором выражен займ, и рублем.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает:

| | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Кредиторская задолженность | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 930 479 | 40 731 |
| Расчеты по налогам и взносам | 1 | 3 |
| Прочая задолженность | 310 | 47 |
| Итого | 930 790 | 40 781 |

Основными кредиторами являются:

| | (тыс. руб.) | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Контрагент | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
| ЭРКАФАРМ ЗАО | 1 351 | 6 016 |
| АПТЕКА-А.В.Е ООО | 700 | 4 877 |
| КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР 223 ООО | 3 420 | 3 920 |
| НЕО-ФАРМ ООО | 4 498 | 2 461 |
| ФК АПРЕЛЬ ООО | - | 2 830 |
| АПТЕЧНЫЙ СКЛАД ПОДМОСКОВЬЕ ООО | 3 877 | - |
| ЖИВИКА ЦЕНТР ООО | 2 054 | - |
| Адвокат Гюлоян Эдуард Генрихович | 1 441 | - |
| АРВАЛ ООО | 1 529 | - |
| Сантэн СА | 896 530 | - |

Кредиторская задолженность перед Сантэн СА была уменьшена на величину предоставленной премии за объем реализованной продукции. Величина премии в отчетном периоде составила 71 841 тыс.руб.

3.7. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Общество формирует Резерв предстоящих расходов.

Сумма оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года состояла из:

- резерва на выплату премий по заработной плате в размере 23 265 тыс. руб.,
- резерва на бонусы покупателям в размере 25 064 тыс. руб.,
- резерва на оплату предстоящих отпусков в размере 5 667 тыс. руб.

Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет резервов связанных с выплатами отпускных рассчитывается следующим образом:

Резерв = средний заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,3 (среднемесячное количество дней), увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний).

Страховые взносы начисляются нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику и составляют следующие величины:

- ПФР - 22% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов (1 292 тыс. руб.), а свыше этой величины 10%;
- ФСС - 2,9% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов (912 тыс. рублей);
- ФФОМС - 5,1%.

Для учета используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Результаты отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

4. Информация о доходах и расходах Общества

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

С сентября 2020 года Общество ведёт деятельность по закупке и продаже товаров.

(тыс.руб.)

| Строка 2110 «Выручка» | 2020 | 2019 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Выручка от продажи товаров | 513 157 | - |
| Премии покупателям | (25 064) | - |
| Выручка от оказания услуг | 370 234 | 554 862 |
| Итого | 858 327 | 554 862 |

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычной деятельности до сентября 2020 г. и предшествующем отчетном периоде отражались в составе себестоимости продаж, так как данные указанные выше расходы полностью перевыставлялись в адрес покупателей услуг.

Элементы себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлены ниже:

(тыс.руб.)

| Строка 2120 «Себестоимость продаж» | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| Себестоимость проданных товаров | 384 859 | - |
| Амортизация основных средств | 1 244 | 1 066 |
| Аренда офиса | 9 419 | 13 628 |
| Бухгалтерские услуги | 8 001 | 9 202 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 363 | 318 |
| Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов | 2 143 | 3 567 |
| Исследования рынка | 1 945 | 3 473 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Командировочные расходы | 4 604 | 12 610 |
| Лизинг автомобилей | 11 329 | 20 198 |
| Малоценное ИТ оборудование | 45 | 1 398 |
| Маркетинговые услуги | 50 316 | 103 536 |
| Оплата труда | 116 833 | 137 490 |
| Оплата по договору ГПХ | 4 654 | 9 840 |
| Офисно-хозяйственные расходы | 805 | 762 |
| Представительские расходы | 4 780 | 14 666 |
| Премии сотрудникам | 27 800 | 19 641 |
| Почтовые расходы/курьер | 1 229 | 1 622 |
| Работа внешних подрядчиков | 3 544 | 505 |
| Расходы на автомобили | 1 636 | 4 429 |
| Расходы на инспекции заводов | 0 | 1 871 |
| Расходы на конгрессы | 10 787 | 34 183 |
| Расходы на обучение персонала | 1 421 | 2 681 |
| Расходы на печать | 134 | 225 |
| Расходы по подбору персонала | 2 577 | 2 349 |
| Расходы на рекламу | 21 649 | 32 887 |
| Страховые взносы | 34 715 | 35 499 |
| Страховые взносы (договор ГПХ) | 1 529 | 2 220 |
| Страхование гражданской ответственности | 154 | 310 |
| Суточные | 1 362 | 3 518 |
| Техническая документация | 0 | 78 |
| Расходы на консультации, услуги перевода | 7 833 | 12 371 |
| Услуги связи | 1 250 | 2 190 |
| Нотариальное заверение документов, членские взносы | 2 029 | 1 917 |
| Штрафы автомобильные | 0 | 36 |
| Юридические услуги | 2 444 | 2 923 |
| Расходы на аудит | 2 501 | 1 553 |
| Экспертизы образцов продукции | 949 | - |
| Расходы на поддержание здоровья (СИЗ, тесты) | 178 | - |
| Прочие расходы | 37 | 229 |
| Итого | 727 098 | 493 924 |

Элементы коммерческих расходов представлены ниже:

(тыс.руб.)

| Строка 2210 «Коммерческие расходы» | 2020 |
|--|-------------|
| Амортизация основных средств | 493 |
| Аренда офиса | 857 |
| Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов | 1 931 |
| Исследования рынка | 10 |
| Командировочные расходы | 689 |
| Лизинг автомобилей | 4 627 |
| Маркетинговые услуги | 20 007 |
| Оплата труда | 31 174 |
| Оплата по договору ГПХ | 1 433 |
| Офисно-хозяйственные расходы | 388 |
| Представительские расходы | 391 |
| Премии сотрудникам | 1 255 |

| | |
|--|---------------|
| Почтовые расходы/курьер | 14 |
| Расходы на автомобили | 1 161 |
| Расходы на обучение персонала | 756 |
| Расходы на печать | 60 |
| Расходы по подбору персонала | 427 |
| Расходы на рекламу | 400 |
| Страховые взносы | 6 216 |
| Страхование гражданской ответственности | 562 |
| Суточные | 300 |
| Расходы на консультации, услуги перевода | 8 218 |
| Услуги связи | 450 |
| Нотариальное заверение документов, членские взносы | 1 |
| Экспертизы образцов продукции | 4 |
| Хранение товара | 3 258 |
| Итого | 85 082 |

Элементы управленческих расходов представлены ниже:

(тыс.руб.)

| Строка 2220 «Управленческие расходы» | 2020 |
|--|---------------|
| Амортизация основных средств | 62 |
| Аренда офиса | 2 576 |
| Бухгалтерские услуги | 1 310 |
| Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов | 263 |
| Лизинг автомобилей | 137 |
| Оплата труда | 6 049 |
| Офисно-хозяйственные расходы | 108 |
| Представительские расходы | 15 |
| Премии сотрудникам | 3 993 |
| Почтовые расходы/курьер | 339 |
| Расходы на автомобили | 12 |
| Расходы на обучение персонала | 128 |
| Расходы на печать | 8 |
| Расходы по подбору персонала | 100 |
| Страховые взносы | 1 684 |
| Страхование гражданской ответственности | 97 |
| Расходы на консультации, услуги перевода | 401 |
| Услуги связи | 196 |
| Нотариальное заверение документов, членские взносы | 3 |
| Юридические услуги | 641 |
| Расходы на аудит | 1 458 |
| Прочие расходы | 33 |
| Итого | 19 613 |

4.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.

| Прочие доходы | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| Аренда офиса Сантэн АО (Финляндия) | 480 | 480 |
| Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, | - | 38 |

| | | |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| имущественных прав | | |
| Курсовые разницы | 12 888 | 22 972 |
| Списание кредиторской задолженности | 8 | 340 |
| Резервы по сомнительным долгам | - | 12 |
| Прочие внереализационные доходы | 47 | 253 |
| Расходы по уплате страховых взносов | 1 | - |
| Прочие доходы | - | 42 |
| Итого | 13 424 | 24 137 |

Расшифровка прочих расходов, тыс. руб.

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|----------------|
| Прочие расходы | | |
| Компенсация за задержку зарплаты | 1 | 1 |
| Курсовые разницы | 34 493 | 12 606 |
| НДС, не учитываемый в целях налогообложения | 494 | 232 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 238 | 54 |
| Расходы на услуги банка | 603 | 646 |
| Расходы по госпошлинам | - | 17 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 2 417 | 2 300 |
| Списание дебиторской задолженности | - | 16 |
| Штрафы, пени, неустойки | 166 | 105 |
| Расходы на благотворительность | 250 | - |
| Итого | 38 662 | 15 977 |

4.4. Расходы по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | (168) | 65 349 |
| Условный (доход)/расход по налогу на прибыль по ставке 20% | (34) | 13 070 |
| Постоянные налоговые обязательства: | 4 656 | 4 471 |
| - расходы, связанные с мотивационными выплатами сотрудникам, не предусмотренными ст. 255 НК РФ | 531 | 545 |
| - расходы на командировки | 150 | 114 |
| - материальные расходы | 116 | 93 |
| - прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения | 3 859 | 3 719 |
| Изменение отложенных налоговых активов/обязательств: | 2 625 | 1 180 |
| - по основным средствам | (127) | (242) |
| - по оценочным обязательствам/кредиторской задолженности | 2 752 | 1 422 |
| Текущий налог на прибыль | 7 247 | 18 721 |

5. Связанные стороны

Непосредственным материнским предприятием Общества является Сантэн СА, входит в группу компаний Сантэн. Полный перечень компаний, входящих в группу Сантэн представлен на сайте <https://www.santen.com/en/>.

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами.

| Связанное лицо | Признак связанности | Вид операции |
|---|--|--|
| Генеральный директор | Ключевой руководящий персонал | Выплата вознаграждения |
| Сантэн Фармасьютикал Ко., Лтд | Конечная контролирующая сторона | Поддержка исследований и разработок |
| Сантэн АО (Финляндия) | Предприятие, принадлежащее той же группе лиц, что и Общество | Оказание маркетинговых услуг |
| Сантэн СА | Непосредственное материнское предприятие | Оказание маркетинговых услуг Заключение договора займа Приобретение медицинских препаратов |
| Московское Представительство компании Сантэн АО (Финляндия) | Предприятие, принадлежащее той же группе лиц, что и Общество | Субаренда офиса |

а) Операции с ключевым руководящим персоналом

Вознаграждения старшего руководящего персонала составили следующие суммы:

(тыс. руб.)

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------|---------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск, премии и т.п.) | 24 978 | 20 234 |

б) Прочие операции со связанными сторонами

Оказание маркетинговых услуг

| № п/п | Наименование общества | 2020 г. | 2019 г. |
|-------|-------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | Сантэн Фармасьютикал Ко., Лтд | 54 267 | 47 589 |
| 2 | Сантэн АО (Финляндия) | - | 379 200 |
| 3 | Сантэн СА | 315 967 | 127 893 |
| | Итого | 370 234 | 554 682 |

Приобретение товаров

| № п/п | Наименование общества | 2020 г. | 2019 г. |
|-------|-----------------------|---------|---------|
| 1 | Сантэн СА | 968 371 | - |

| | | | |
|--|--------------|----------------|---|
| | Итого | 968 371 | - |
|--|--------------|----------------|---|

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

(тыс.руб.)

| | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
|--|----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность по оказанным услугам (см. Примечание 3.2) | 29 808 | 42 536 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность по полученному займу от Сантэн СА | - | 69 341 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по полученному займу от Сантэн СА | 90 682 | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по начисленным процентам по займу, полученному от Сантэн СА | 3 944 | 2 824 |
| Кредиторская задолженность по приобретенным товарам (см. Примечание 3.6) | 896 530 | - |

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Денежные средства, полученные в оплату оказанных услуг включая НДС:

(тыс.руб.)

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|----------------|
| Сантэн Фармасьютикал Ко., Лтд | 50 993 | 60 425 |
| Сантэн АО (Финляндия) | 26 837 | 389 780 |
| Сантэн СА | 317 886 | 150 431 |
| Московское Представительство компании Сантэн АО | 480 | 1 292 |

Согласно контрактным условиям оплата оказанных услуг осуществляется в российских рублях в течение 40 дней после подписания актов на оказание услуг. Расчеты осуществляются на рыночных условиях.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

6.1. Политико-экономическая ситуация в России

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

Общество функционирует в сфере оптовой торговли и исследования конъюнктуры рынка лекарственных препаратов и изучения общественного мнения, которая не так сильно пострадала от быстрого распространения коронавирусной инфекции и последующего введения режима самоизоляции.

Руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Руководство также не ожидает, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Вместе с тем, нельзя исключать возможности возврата в режим самоизоляции в случае ухудшения эпидемиологической обстановки, что приведет к дальнейшему ужесточению мер по предотвращению дальнейшего распространения инфекции. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6.2. Налоговая система Российской Федерации, условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Позиция руководства Общества по применению налогового законодательства для услуг, оказываемых Обществом, а также достаточность их документального оформления могут быть предметом претензий со стороны налоговых органов. Руководство Общества не имеет практической возможности достоверно оценить величину возможных доначислений обязательств по налогам, однако полагает, что, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это могло бы оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между

сторонами превышает 1 млрд. руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Чрезвычайно ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние оценок, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого влияния не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут насчитать дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

6.3. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество в 2020 году не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

6.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, следующие:

До 9 апреля 2021 года ожидается дополнительный вклад в имущество денежными средствами в размере 320 000 тыс. руб. согласно решению совета директоров от 23.03.2021

Руководитель

Соколов А. С.

31 марта 2021 года