

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

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЛайфСкан Раша» (далее «Общество») образовано в 2018 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний LifeScan.

LifeScan является ведущим производителем медицинских изделий и растворов для мониторинга уровня глюкозы в крови под торговой маркой OneTouch®.

Lifescan до октября 2018 года входил в состав компаний Jonson&Jonson. С октября 2018 года собственником группы Lifescan является инвестиционный фонд Platinum Equity (USA).

Структура Участников Общества представлена следующим образом:

Участник Общества	Адрес	Доля участия в %	Доля участия в тыс. руб.
ЛайфСкан Форейн Холдингс Эл-Эл-Си	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ, 1209 ОРАНЖ СТРИТ, УИЛМИНГТОН, ШТАТ ДЕЛАВЭР 19801	0,10%	0,01
ЛайфСкан Холдинг II Лимитед	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, ЛОНДОН, 100 НЬЮ БРИДЖ СТРИТ, EC4V6JA	99,90%	9,99
Итого		100%	10

До 30 сентября 2019 года хозяйственная деятельность Обществом не велась.

Согласно договору купли-продажи имущества и товаров и передачи договоров от 30 сентября 2019 года между ООО «Джонсон и Джонсон» и ООО «ЛайфСкан Раша» в ООО «ЛайфСкан Раша» были переданы имущество, товары и права и обязанности по договорам, относящиеся к хозяйственной деятельности, связанной с оптовой торговлей медицинскими изделиями торговой марки OneTouch®.

С 1 октября 2019 года Общество занимается оптовой торговлей медицинскими изделиями и растворами торговой марки OneTouch®, применяемыми для контроля и мониторинга уровня сахара в крови.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 115 человек (31.12.2019 – 119 человек, 31.12.2018 – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 121614, Москва г, Крылатская ул., дом 17, корпус 4, этаж 2, помещение I, комната 2.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Креанга Екатерина Александровна. Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером Общества.

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. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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 оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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 знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе 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. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

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 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 459)	2 459	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	12 955	(12 955)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	10 496	10 496

5. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства Общества представлены следующим образом:

Группа основных средств	На 31.12.2019	Поступило	Выбыло	Начислен- ная амортиза- ция	На 31.12.2020
Офисное оборудование	14 308	1 190	(274)	(4 341)	10 883
Производственный и хозяйственный инвентарь	170	673	-	(60)	783
Итого	14 478	1 863	(274)	(4 401)	11 666

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения на основании договоров аренды:

- ООО «Вестерн Эстейт», срок аренды – 30 апреля 2022. Площадь арендуемого помещения составляет 821,4 м². Адрес расположения: Россия, 121614, Москва, ул. Крылатская, 17, корпус 4; балансовая стоимость - 11 849 953,14 руб. на 31.12.2020 г.
- ООО «Регус Санкт-Петербург-Австрийский Бизнес Центр», срок аренды – 31 октября 2020. Площадь арендуемого помещения составляет 15,2 м². Адрес расположения: Россия, 191025, Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 55, лит.А, данные о балансовой стоимости помещения отсутствуют.

6. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам, начисляется линейным способом.

Нематериальные активы Общества представлены следующим образом:

Нематериальные активы	Срок полезного использо- вания (лет)	На 31.12.2019	Посту- пило	Выбы- ло	Начислен- ная амортиза- ция	На 31.12.2020
Разработка мобильного приложения OneTouch Mobile 3	10	7 527	-	-	(765)	6 762
OneTouch web-site svami.onetouch.ru/	10	2110	-	-	(214)	1 896
Сайт DIABETOVED.ru/диабетове д.рф	5	1 860	-	-	(384)	1 476
Монтаж, сведение ролика ("О Компании LifeScan")	2	-	831	-	-	831
Монтаж, сведение ролика ("О Производстве LifeScan")	2	-	636	-	-	636
Монтаж, сведение ролика 12	2	-	433	-	-	433
Сайт DIABETOVED.ru/диабетове д.рф	5	215	-	-	(44)	171
Монтаж, сведение ролика 1	2	-	53	-	(5)	48
Монтаж, сведение ролика 10	2	-	53	-	(5)	48
Монтаж, сведение ролика 11	2	-	53	-	(5)	48
Монтаж, сведение ролика 3	2	-	53	-	(5)	48
Монтаж, сведение ролика 5	2	-	53	-	(5)	48
Монтаж, сведение ролика 7	2	-	53	-	(5)	48
Монтаж, сведение ролика 8	2	-	53	-	(4)	49
Монтаж, сведение ролика 9	2	-	53	-	(4)	49
Монтаж, сведение ролика 2	2	-	53	-	(4)	49
Монтаж, сведение ролика 4	2	-	53	-	(4)	49
Монтаж, сведение ролика 6	2	-	53	-	(4)	49
ПО для планирования продаж "J&J planning system"	5	355	-	(319)	(36)	-
Разработка сайта Onetouch Программа Лояльности	2	267	-	(195)	(72)	-
Итого		12 334	2 483	(514)	(1 565)	12 738

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам и товарам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. В отчетном году резерв не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения МПЗ и товаров.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам с учетом таможенных пошлин и сборов на ввоз товаров.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов на отчетные даты:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Товары для перепродажи	727 558	340 309	-
Расходы на продажу (ТЗР)	55 227	9 873	-
Материалы и запасы	3 234	1 404	-
Итого	786 019	351 586	-

Расшифровка движения запасов

Наименование товара	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Сумма	Резерв	поступление		выбыло		Сумма	Резерв
				Сумма	Резерв	Сумма	Резерв		
Товары на складах	за 2020г.	340 309	-	2 671 954	-	(2 284 705)	-	727 558	-
	за 2019г.	-	-	1 291 379	-	(951 070)	-	340 309	-
Материалы	за 2020г.	1 404	-	25 144	-	(23 314)	-	3 234	-
	за 2019г.	-	-	27 177	-	(25 773)	-	1 404	-
Транспортно-заготовительные расходы	за 2020г.	9 873	-	153 924	-	(108 570)	-	55 227	-
	за 2019г.	-	-	27 808	-	(17 935)	-	9 873	-
Итого	за 2020г.	351 586	-	2 851 022	-	(2 416 589)	-	786 019	-
	за 2019г.	-	-	1 346 364	-	(994 778)	-	351 586	-

8. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Обеспечительные платежи по долгосрочной аренде офисных помещений	7 820	7 557	-
Итого	7 820	7 557	-

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы будущих периодов по добровольному страхованию сотрудников и имущества	12 356	9 831	-
Прочие	529	577	-
Итого	12 885	10 408	-

9. 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.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2020 у Общества нет (31.12.2019 и 31.12.2018 – нет).

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 400 644	980 988	-
Авансы выданные	18 514	19 921	76
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	2 040	2	-
Прочая дебиторская задолженность	783	3 581	-
Итого	1 421 981	1 004 492	76

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По расчетам с подотчётными лицами	-	3 078	-
По прочим расчетам с сотрудниками	783	503	-
Итого	783	3 581	-

Резерв сомнительных долгов Обществом не создавался, так как на 31.12.2020 сомнительные долги по оценке руководства отсутствовали.

Расшифровка движения дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбыло	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	за 2020г.	980 988	4 208 375	(3 788 719)	1 400 644
	за 2019г.	-	1 043 567	(62 579)	980 988
Авансы выданные	за 2020г.	19 921	672 394	(673 801)	18 514
	за 2019г.	76	779 312	(759 467)	19 921
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	за 2020г.	2	131 796	(129 758)	2 040
	за 2019г.	-	9 216	(9 214)	2
Прочая дебиторская задолженность	за 2020г.	3 581	3 331	(6 129)	783
	за 2019г.	-	7 001	(3 420)	3 581
Итого	за 2020г.	1 004 492	5 015 896	(4 598 407)	1 421 981
	за 2019г.	76	1 839 096	(801 108)	1 004 492

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	167 087	121 355	3 141
Средства на специальных счетах в банках	1 700	3 938	-
Итого	168 787	125 293	3 141

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	2020 г.	2019 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам)	159 804	-
Итого (строка 4119)	159 804	-

Наименование	2020 г.	2019 г.
Прочие платежи по текущей деятельности		
НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам)	-	(70 144)
Выдача денежных средств под отчет	(10 955)	(5 953)
Гос пошлилы и тп	(125)	(6 148)
Иные платежи	(21 907)	(13 200)
Итого (строка 4129)	(32 987)	(89 297)

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника в имущество Общества	234 810	234 810	3 810
Итого	234 810	234 810	3 810

12. Заемные средства

Заемные средства, перечисленные Обществу, представлены следующим образом:

Наименование	Краткосрочные	
	2020	2019
Остаток задолженности на начало года	840 126	-
Получено займов в отчетном году	-	824 000
Начислено процентов	49 894	16 126
Погашено в части основной суммы долга	(200 000)	(-)
Погашено в части начисленных процентов	(7 039)	(-)
Курсовая разница	- / (-)	- / (-)
Остаток задолженности на конец года	682 981	840 126

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 950 534	913 303	654
Авансы полученные	780	42	-
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	42 900	5	-
Прочая кредиторская задолженность	3 265	2 751	-
Итого	1 997 479	916 101	654

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2020 у Общества нет.

(31.12.2019 и 31.12.2018 - нет).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на прибыль	42 890	-	-
Налог на добавленную стоимость	10	5	-
Итого	42 900	5	-

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По корпоративным картам	506	1 087	-
По расчетам с подотчетными лицами	467	488	-
По расчетам на благотворительность	75	950	-
По расчетам с персоналом по оплате труда	7	226	-
По прочим расчетам	2 210	-	-
Итого	3 265	2 751	-

Расшифровка движения кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 2020г.	913 303	3 683 293	(2 646 062)	1 950 534
	за 2019г.	654	1 714 757	(802 108)	913 303
Авансы полученные	за 2020г.	42	784	(46)	780
	за 2019г.	-	42	-	42
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	за 2020г.	5	372 423	(329 528)	42 900
	за 2019г.	-	78 344	(78 339)	5
Прочая кредиторская задолженность	за 2020г.	2 751	806 402	(805 888)	3 265
	за 2019г.	-	133 605	(130 854)	2 751
Итого	за 2020г.	916 101	4 862 902	(3 781 524)	1 997 479
	за 2019г.	654	1 926 748	(1 011 301)	916 101

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе:	329 767	80 404
по ставке НДС – 20%	740	2 124
по ставке НДС – 10%	329 027	78 280
НДС с авансов покупателей	67	4
НДС по приобретенным ценностям, включенный в расходы	11 447	9 323
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	329 440	79 407
НДС по корректировкам реализаций, принятый к вычету	316	996

14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Отложенный налог на прибыль				
Начисление	399 595	79 919	324 499	64 900
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и премий сотрудникам	56 677	11 335	32 276	6 455
Оценочные обязательства на бонусы покупателям	35 431	7 086	33 571	6 713
Оценочные обязательства на расходы (поставщики и авансовые отчеты)	25 505	5 101	-	-
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5 821	1 164	(12 618)	(2 524)
Доходы будущих периодов по безвозмездно полученным товарам	927	185	-	-
Убыток прошлого периода	275 234	55 047	-	-
Убыток текущего периода	-	-	271 270	54 254
Погашение	283 945	56 789	(320)	54 404
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и премий сотрудникам	32 276	6 455	1	-
Оценочные обязательства на бонусы покупателям	33 571	6 714	-	-
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3 649	730	(321)	(64)
Убыток прошлого периода	214 449	42 890	-	-
Убыток текущего периода	-	-	-	-
Списание ОНА (убытки текущего и прошлого периодов)	-	-	-	54 468
Итого изменение отложенных налогов	115 651	23 130	324 819	10 496
Текущий налог на прибыль		(42 890)		-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		214 449		(271 270)
Итого налог на прибыль		(19 760)		10 496

Суммы возникших временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налогов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

15. Оценочные обязательства и резерв сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов

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.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число истекшего года инвентаризации дебиторской задолженности. При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации — в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

В 2020 году общество не создавало резерв в виду отсутствия сомнительных долгов.

Оценочные обязательства под предстоящие расходы

Организация создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет оценочного обязательства, связанного с выплатами отпускных рассчитывается следующим образом:

Оценочное обязательство = средний дневной заработок сотрудника (оклад сотрудника * 29,3 (среднемесячное количество дней)) * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику, увеличенное на тариф страховых взносов, в том числе от НС и ПЗ.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год создается на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками организации, и политиками организации.

Оценочные обязательства, начисленные Обществом представлены следующим образом:

Оценочное обязательство	Оценочное обязательство ежегодных отпусков	Оценочное обязательство на бонусы сотрудникам	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	5 534	26 742	32 276
Увеличение оценочного обязательства	17 804	38 874	56 678
Использование оценочного обязательства	(5 534)	(26 742)	(32 276)
Баланс на 31 декабря 2020 года	17 804	38 873	56 678

16. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2020	2019
Реализация медицинских товаров	3 459 424	967 969
Выплаты аптечным сетям	(365 639)	(105 384)
Бонусы и скидки покупателям	(145 014)	(33 572)
Итого	2 948 771	829 013

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров:

Наименование	2020	2019
Медицинские товары	2 134 227	872 031
Бонус	(570 000)	-
Итого	1 564 227	872 031

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

Наименование	2020	2019
Оплата труда	384 200	70 606
Транспортно-заготовительные расходы	108 570	17 935
Страховые взносы	80 088	20 228
Услуги мерчендайзинга и поддержки ППП	76 932	24 150
Расходы на маркетинг / продвижение	64 707	20 914
Расходы на раздачу образцов в школах диабета и во время подобных мероприятий	64 231	52 093
Расходы на служебный транспорт	42 940	10 548
Брак, бой, отходы, возникшие при комплектации/производстве	38 877	-
Аренда помещения	33 773	8 850
Расходы на услуги колл-центра	28 990	9 284
Услуги по предоставлению персонала	23 956	11 589
Расходы на мероприятия компании и представительские встречи	22 660	23 595
Расходы на техническую поддержку и сопровождение сайта, ведение соц. Сетей	18 851	2 585
Курьер / Доставка / Грузоперевозка	17 339	6 353
Расходы на добровольное страхование сотрудников	16 099	3 219

Наименование	2020	2019
Командировочные расходы	15 838	5 934
Техническая поддержка ОС и НМА	15 576	4 140
Расходы на регистрацию и сертификацию	15 484	6 545
Офисные расходы	12 297	4 411
Резерв на отпуска	12 270	5 533
Резерв на бонусы	12 131	26 742
Хранение и обработка товаров на складе	8 801	3 746
Бухгалтерское обслуживание	8 192	4 186
Расходы на гарантийную замену	5 552	3 146
Амортизация оборудования и прочего	4 401	695
Услуги связи	3 244	1 071
Расходы на услуги ИТ поддержки	1 932	3
Услуги расчета заработной платы и кадрового делопроизводства	1 845	504
Аудит	1 812	-
Амортизация НМА	1 565	258
Продукты питания и объекты уюта в офис	1 513	2 147
Услуги охраны	1 493	388
Тренинги и обучение	1 393	49
Расходы на промоакции в аптеках	1 303	14 782
Услуги перевода с иностранных языков	1 223	9
Юридические услуги	966	1 023
Консультационные услуги	941	3 053
Услуги по подбору и работе с персоналом	780	4 258
Членские взносы	738	-
Расходы на выдачу призов/подарков в рамках программы лояльности	723	1 725
Расходы на хостинг, продвижение сайта	634	297
Расходы на контроль качества товаров	407	-
Расходы на ОС менее 40 тыс. руб.	261	1 279
Расходы сотрудников по договорам ГПХ	95	1 356
Прочие расходы	705	185
Итого	1 156 328	379 415

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени и неустойки	-	64 571	-	2
Расходы на благотворительность	-	22 614	-	9 167
Списание неликвидных товаров	-	19 904	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 502	4 151	42	5 292
Расходы на услуги банков	-	2 221	-	168
Вывод из эксплуатации ОС и НМА	-	878	-	-
Списание недостач	-	660	-	82
Курсовые разницы	271	374	16	3
Госпошлина	-	6	-	647
Оприходование по результатам инвентаризации	208	-	912	-
Прочие	-	2 651	-	2
Итого	1 981	118 030	970	15 363

19. Связанные стороны

Связанные стороны

Общества ЛайфСкан Глобал Корпорейшн, ЛайфСкан Форейн Холдингс Эл-Эл-Си, ЛайфСкан Холдинг II Лимитед, ЛайфСкан Скотланд Лимитед являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом входят в группу компаний LifeScan.

Основным обществом является ЛайфСкан Холдинг II Лимитед.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем группы компаний LifeScan является инвестиционный фонд Platinum Equity (США), который не имеет конечных бенефициарных собственников - государство или физических лиц с долей более 25%.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2020 и 2019 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн (медицинские товары)	2 567 384	669 955
Итого	2 567 384	669 955

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
II. Краткосрочная задолженность						
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	570 000	-	-	1 742 925	669 955	-
Итого	570 000	-	-	1 742 925	669 955	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Наименование	Основная сумма долга			Начисленные проценты		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные займы						
ЛайфСкан Холдинг II Лимитед	624 000	624 000	-	58 981	12 181	-
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	-	200 000	-	-	3 945	-
Итого	624 000	824 000	-	58 981	16 126	-

В марте 2020 года Общество погасило основной долг и начисленные проценты по договору займа с LIFESCAN GLOBAL CORPORATION в размере 200 000 тыс. руб. и 7 039 тыс. руб. соответственно.

По условиям договоров заимодавец может потребовать возврат займов в любой момент, поэтому Общество классифицировало их как краткосрочные займы. Ставка по займам установлена в размере ставки 7,5%.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2020	2019
ЛайфСкан Холдинг II Лимитед	4311	-	624 000
ЛайфСкан Холдинг II Лимитед	4312	-	231 000
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	4311	-	200 000
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	4121	(1 494 414)	-
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	4323	(200 000)	-
ЛайфСкан Глобал Корпорейшн	4123	(7 039)	-
Итого		(1 701 453)	1 055 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В мае 2020 г. Салиб Иветта Камалевна завершила полномочия Генерального директора Общества. 11 июня 2020 г. по Решению собрания Генеральным директором Общества была назначена Креанга Екатерина Александровна.

Ключевым управленческим персоналом Общества является Генеральный директор Общества:

- На 31.12.2020 - Креанга Екатерина Александровна
- На 31.12.2019 – Салиб Иветта Камалевна
- На 31.12.2018 – Нужный Александр Петрович

В 2020 г. начисления основному управленческому персоналу составили 43 381 тыс. руб. (2019 - 3 793 тыс. руб., 2018 г. – 11 тыс. руб.), включая НДФЛ.

20. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее и вновь 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 проверки налоговыми органами 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 невзаимозависимыми 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 совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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 результатов хозяйственной деятельности 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.

В начале марта 2020 года в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное со снижением мировых цен на нефть. Падение мировых цен на нефть было обусловлено двумя событиями: распространением в мире нового коронавируса и планируемым прекращением сделки ОПЕК+ по сокращению добычи нефти. Так, 9 марта 2020 года нефть марки Brent достигла минимума в \$33,48 с января 2016 года, WTI — \$29,96 с февраля того же года, снижение составило 35,5% и 38% за один день соответственно.

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу. По мнению руководства, эта вспышка относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты. Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, уже в настоящий момент ощущается воздействие на продажи или цепочку поставок Общества. Влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

В настоящее время оценить влияние мер борьбы с коронавирусом на мировую экономику, а также вероятность достижения нового соглашения ОПЕК+, не представляется возможным.

Для стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ приостановил покупку валюты на бирже, начал использовать для продажи валюты средства Фонда национального благосостояния, а также обсуждает целесообразность повышения ключевой ставки.

Указанные события способны повлиять на увеличение стоимости импортируемых товаров и снижение рентабельности бизнеса. Общество принимает все необходимые меры по отслеживанию и сглаживанию ситуации в рамках своей деятельности.

21. События после отчетной даты

События, способные существенно оказать влияние на деятельность Общества, отсутствовали.

22. Исправление сравнительных данных

В связи с изменением порядка представления выручки (за вычетом выплат аптечным сетям) в целях сопоставимости данных были проведены корректировки сравнительных данных Отчета о финансовых результатах за 2019 год.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2110	Выручка	934 397	(105 384)	829 013
2210	Коммерческие расходы	484 799	(105 384)	379 415

Генеральный директор ООО «ЛайфСкан Раша»  Креанга Е.А.

23 марта 2021 года

