Общество с ограниченной ответственностью
«Рош Диабетес Кеа Рус»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Рош Диабетес Кеа Рус» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Вычитаемые показатели в таблицах показываются в круглых скобках.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Рош Диабетес Кеа Рус» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.05.2016 за номером 1167746455678, свидетельство 77 № 017808577 от 11.05.2016.

Юридический адрес: 107031, г. Москва, Трубная пл., дом 2, помещение 1, комната 42Б.

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, дом 2, строение 2, б/ц «Вивальди Плаза».

Основными видами деятельности Общества являются покупка и продажа медицинского оборудования, запасных частей к нему, реагентов, расходных материалов и иных товаров медицинского назначения.

В настоящее время общество является единственным импортером продукции «Акку-чек» группы Рош на российский рынок, которая в течение 20 лет является лидером на рынке в сегменте самоконтроля глюкозы в крови. Группа региональных продаж присутствует во всех федеральных округах.

Среднегодовая численность работающих в Обществе на 31 декабря 2020 года составила 169 человека. Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2019 года – 170 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Генеральный директор Общества – Карпухин Владимир Валерьевич.

Уставный капитал общества:

№	Участники общества:	Размер доли
1	АО «РОШ ДАЙЭГНОСТИКС ИНТЕРНЕЭШНЛ АГ»	99,99%
2	АО «РОШ ФИНАНЦ АГ»	00,01%

Дополнительная информация: www.roche.com - сайт группы компаний Рош, Швейцария.

В 2016 году группой было принято решение о выделении направления «Диабет» в отдельное юридическое лицо – ООО «Рош Диабетес Кеа». До этого момента данное направление являлось частью ООО «Рош Диагностикс Рус». Все активы (запасы и торговая дебиторская задолженность), относящиеся к данному направлению, были приобретены Обществом у ООО «Рош Диагностикс Рус» по номиналу.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020:

— 73,8757 руб. за 1 долл. США;
— 90,6824 руб. за 1 Евро.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1 Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства (ОС) – часть имущества, используемая в качестве средств труда для осуществления операционной деятельности, выполнения работ или оказании услуг, либо для управления в течение периода, превышающего 12 месяцев. К основным средствам также относятся капитальные вложения в арендованные объекты ОС.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте предметы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости;
- объекты, стоимостью не более 100 000 рублей независимо от срока их использования за исключением технологического оборудования;
- книги, брошюры, иные издания.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.1.1 Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 рублей.

2.1.2 Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.3 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4 Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

2.1.5 Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.1.6 Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) – линейный.

2.1.7 Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) определяются на основании общероссийского классификатора основных средств.

2.1.8 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В соответствии с п.2 ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые для обеспечения операционной деятельности Общества;
- используемые для сдачи в аренду;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации; активы, стоимостью не более 100 000 рублей независимо от срока их использования за исключением технологического оборудования.

2.2.1 Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.2.2 Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.3 Способ оценки материалов по учетным ценам

В качестве учетных цен на материалы применяются:

- суммы, уплачиваемые по договору поставщику (продавцу);
- суммы таможенных пошлин и сборов;
- иные обоснованные расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ;
- услуги брокера;
- хранение до таможенной очистки
- фактические же затраты учитываются отдельно и в конце учетного периода сравниваются с их нормативными значениями.

2.2.4 Способ оценки МПЗ при продаже и ином выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство (на реализацию) производится по методу ФИФО.

2.2.5 Резерв под снижение стоимости МПЗ

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости

2.3 Займы и кредиты (кэш-пулинг)

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н. Проценты за пользование заемными денежными средствами начисляются раз в квартал, и оплачиваются в таком же порядке. По счетам кредитов и займов общество отражает расчеты по «Кэш-пуллингу», система управления денежными потоками. По данным расчетам начисляются проценты, которые списываются в полном объеме на прочие расходы.

2.3.1 Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.4 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н.

2.4.1 Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.4.2 Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на себестоимость, управленческие или коммерческие расходы в зависимости от характера расходов.

2.5 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» п. 25 ПБУ 18/02 (ред., действ. начиная с отчетности за 2020 г.), утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 N 236н.

В соответствии с приказом Минфина России от 20.11.2018 года №236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года №114н с 2020 года были исключены понятия «ПНО» и «ПНА», расширен перечень временных разниц.

2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности включает:

— расчеты с покупателями медицинских изделий, расходных материалов;

— расчеты с покупателями маркетинговых услуг.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Общество создает следующие резервы с отнесением сумм резервов на финансовые результаты:

— резерв по сомнительным долгам;

— резерв под авансы выданные (резерв под возможные убытки от списания авансов выданных поставщикам/подрядчикам, в связи с неисполнением ими встречных обязательств или невозврата аванса).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации и распоряжения руководителя за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности – в составе прочих расходов.

2.7 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

— задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;

— задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;

— задолженность по налогам и взносам; налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц – сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, прочие налоги.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.8.1 Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки по «Кэш-Пуллингу» отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

2.8.2 Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.9 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

2.9.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

— доходы от продажи медицинских изделий, расходных материалов;

— доходы от продажи маркетинговых услуг.

2.9.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- положительные курсовые разницы;
- реализации объектов основных средств;
- иные прочие доходы;

Все расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров и услуг в том числе расходы стимулирующего характера которые нацелены на получение прибыли и на удовлетворение постоянного спроса на потребительском рынке Российской федерации, выплачиваемых третьим лицам/дистрибьюторам, являются торговыми скидками по существу.

Данные скидки могут быть предоставлены в рамках прямых договоров с третьими лицами/дистрибьютерами или в рамках договоров, где компания выступает в качестве принципала.

Сумма торговых скидок и скидок за объем, отражается в счет уменьшения выручки.

Бонусы по продажам и прочие платежи дистрибьюторам (включая суммы, зачтенные в счет оплаты) которые считаются покупателями продукции компании:

- Уменьшают выручку от реализации, поскольку такой платеж рассматривается как скидка по существу;

- Списывается на расходы если часть платежа или вся сумма явно не будет использоваться в обмен на отдельную услугу, представленную дистрибьютером компанией.

2.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.10.1 Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

- материальные затраты;
- расходы на оплату сотрудников;
- амортизация ОС и НМА;
- иные расходы.

2.10.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

- бесплатная раздача материалов;
- начисление резервов по запасам;
- благотворительность;
- спонсорство коммерческих организаций;
- комиссии банков;
- штрафы;
- прочие расходы.

3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2020 году внесено изменение в учетную политику для целей бухгалтерского учета в части изменения учета стимулирующих премий, которые относятся к расходам по аптечным сетям. Метод учета раскрыт в информации в основных положениях учетной политики в пункте 2.10.

4 КОРРЕКТИРОВКИ В ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчет о финансовых результатах были внесены корректировки в сравнительные показатели за 2019 год вследствие изменения учетной политики для целей учета бухгалтерского учета в 2020 году. С этого года бонусы по продажам дистрибьюторам уменьшают выручку Общества. Ранее данные суммы отражались в составе коммерческих расходов.

Данные отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Сумма за 2019 год, тыс.руб.	Корректировка, тыс.руб.	Сумма за 2019 год, тыс.руб.
Выручка	2110	5 677 238	(249 677)	5 427 561
Коммерческие расходы	2210	(1 137 268)	249 677	(887 591)

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1 Основные средства

Общество имеет следующие договоры субаренды с ООО «Рош Диагностика Рус» на аренду офиса по адресу: г. Москва, ул. Летниковская д.2, стр.2. Договор № 8 заключен 07.07.2020 и действовал в период 01.01.2020-30.06.2020, №9 заключен 07.07.2020 и действовал в период 01.07.2020 – 31.12.2020. Стоимость арендованного имущества в договорах не указана.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 ББ) на 31 декабря были представлены:

Вид активов	Сумма на 31.12.2020, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс.руб.
Ноутбуки и лаптопы	16 837	-
Телефоны	1 561	2 913
Прочие активы	2 296	233
Итого	**20 694**	**3 146**

5.2 Дебиторская задолженность

Просроченная торговая дебиторская задолженность относится к контрагенту ЗАО «РОСТА» (85 млн. руб.). Резерв по сомнительным долгам по данному контрагенту создан.

В соответствии с договором поставки с покупателем, за выполнение определенных условий, покупателю начисляется премия. Премия предоставляется путем выставления кредит ноты за счет уменьшения задолженности покупателя перед поставщиком.

5.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Описание	На 31.12.2020, тыс.руб.	На 31.12.2019, тыс.руб.	На 31.12.2018, тыс.руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	63 601	63 197	63 369
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	340	61 034	28 199
Итого по стр. 1250 Баланса	**63 941**	**124 231**	**91 568**

В составе прочих платежей в ОДДС (строка 4129) отражены следующие виды платежей:

Вид платежей	Платежи за 2020, тыс.руб.	Платежи за 2019, тыс.руб.
НДС платежи	(553 560)	(578 206)
НДС с выручки	563 499	383 004
НДС уплач. поставщикам	(108 736)	(31 427)
Прочие платежи	(5 320)	(9 194)
Итого прочие платежи	**(104 117)**	**(235 823)**

5.4 Заемные средства

В 2017 году Общество подписало 2 договора о предоставлении и получении займа с Roche Pharmholding BV, так называемый кэш-пулинг.

Общество имеет Соглашение о предоставлении Займа с компанией Группы Roche Pharmholding BV в рублях № IC/003/17 от 16/08/2017.

- Общая срочность – 16 июня 2032 года;
- Заем используется на ежедневной основе;
- Валюта – рубли;
- Процентная ставка – Mosprime (1 месяц) +0,075%;
- Залог или иные особые условия – нет.

Общество имеет Соглашение о предоставлении Займа с компанией Группы Roche Pharmholding BV в рублях № IC/002/17 от 01/09/2017.

- Общая срочность – 31 августа 2032 года;
- Заем используется на ежедневной основе;
- Валюта – рубли;
- Процентная ставка – Mosprime (1 месяц) +0,075%;
- Залог или иные особые условия – нет.

Остатки и обороты по кредитным операциям с данным контрагентом раскрыты в разделе связанные стороны.

5.5 Выручка

Вид	За 2020 год, тыс.руб.	За 2019 год, тыс.руб.
Выручка от продажи медицинских изделий	6 575 053	6 248 694
Выручка от продажи маркетинговых услуг	-	30 164
Премии покупателям и аптечным сетям	(834 532)	(851 297)
Итого	**5 740 521**	**5 427 561**

Крупнейшими покупателями Общества в 2020 году являлись следующие компании:

Покупатель	Выручка без учета премий и НДС за 2020 год, тыс.руб.	%	Выручка без учета премии и НДС за 2019 год, тыс.руб.	%
ЗАО Фирма ЦВ «ПРОТЕК»	1 318 359	23%	1 241 236	22%
АО НПК «Катрен»	1 089 489	19%	952 290	17%
ООО «ФК ПУЛЬС»	1 051 240	18%	818 657	14%
ООО «Группа МЕДИАЛАЙН»	984 754	17%	829 191	15%
ООО «БСС»	514 925	9%	373 846	6%
ООО «ИРВИН 2»	397 828	7%	335 579	6%
Прочие	681 799	12%	1 126 439	20%
Бонусы аптечным сетям	(297 873)		(249 677)	
Итого	**5 740 521**		**5 427 561**	

На фоне развития пандемии коронавируса COVID-19 (SARS-COV-2) в 2020 году повысился спрос на глюкометры Акку-Чек, продаваемые Обществом, в связи с тем, что больные сахарным диабетом подвержены более тяжелому течению болезни коронавирусом. В результате повышенного спроса валовая выручка Общества превысила бюджетные показатели. Таким образом, Общество в период эпидемии и наложенных органами исполнительной власти Москвы и Московской области ограничений не только не прекращало свою деятельность, но, напротив, улучшило свои экономические показатели.

5.6 Коммерческие расходы

Вид расходов	За 2020 год, тыс.руб.	За 2019 год, тыс.руб.
Расходы на оплату труда	394 467	309 783
Прочие услуги сторонних организаций	154 694	158 953
Расходы на маркетинг и рекламу	87 417	138 113
Отчисления на социальные нужды	81 115	66 871
Налоги	62 844	41 511
Расходы на транспорт и логистику	51 962	48 631
Аренда	27 855	52 435
Командировочные расходы	18 793	37 346
Прочие	11 175	33 948
Итого	**890 322**	**887 591**

5.7 Управленческие расходы

Вид расходов	За 2020 год, тыс.руб.	За 2019 год, тыс.руб.
Расходы по заработной плате	75 749	121 522
Аренда	63 634	26 734
Телефонная связь	23 180	1 966
Отчисления на социальные нужды	19 027	27 448
Консалтинговые услуги	13 387	5 280
Прочие	29 013	29 217
Итого	**223 990**	**212 167**

5.8 Прочие расходы

Вид расходов	за 2020 год, тыс.руб.	За 2019 год, тыс.руб.
Благотворительная, бесплатная раздача товара	88 759	95 823
НДС, относимый на затраты	33 049	59 193
Списание товаров при продаже или инвентаризации	28 521	11 230
Резерв под обесценение запасов	-	38 306
Резерв по налоговым рискам	531	31 000
Курсовые разницы	2 407	8 400
Прочие расходы	927	3 632
Итого	**154 194**	**247 584**

5.9 Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2019 и 2020 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	2020 год, тыс. руб.	Ставка налога	2020 год, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	367 426	20%	73 485	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	573 280	20%	114 656	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	21 241	20%	4 248	Отложенный налог на прибыль
Налоговая база по налоговой декларации	**961 947**	**20%**	**192 389**	**Текущий налог за отчетный год**

Наименование показателей	2019 год. тыс. руб.	Ставка налога	2019 год, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	440 274	20%	88 055	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	709 835	20%	141 967	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	39 335	20%	7 867	Отложенный налог на прибыль
Налоговая база по налоговой декларации	**1 189 496**	**20%**	**237 899**	**Текущий налог за отчетный год**

Основными составляющими постоянных разниц в 2020 и 2019 году являются:

Постоянные разницы	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2020	2019	2020	2019
Реклама	295 665	349 607	59 133	69 921
Благотворительная, бесплатная раздача товара	93 052	146 386	18 610	29 277
Образцы	8 324	30 025	1 665	6 005
Командировки	18 956	16 283	3 791	3 257
Оплата труда	7 145	7 145	1 429	1 429
Аренда	5 097	9 274	1 019	1 855
Расходы на аудит, юридические услуги и лицензирование	-	7 383	-	1 477
Расходы на транспорт и логистику	57 119	58 020	11 424	11 604
НДС, относимый на затраты	-	4 085	-	817
Представительские расходы	28 121	9 482	5 624	1 896
Утилизация продукции	22 680	1 518	4 536	304
Услуги телефонии	37 121	70 628	7 424	14 126
Прочие расходы	**573 280**	**709 836**	**114 656**	**141 968**
Итого	295 665	349 607	59 133	69 921

Отложенные налоговые активы на конец 2020 и 2019 представлены:

Описание расхода	На 31.12.2020, тыс.руб.	На 31.12.2019, тыс.руб.
Оценочные обязательства (бонусы сотрудникам)	23 416	23 234
Резерв по сомнит. долгам	17 059	17 059
Резерв под премии покупателям	13 933	25 769
По налоговому резерву	-	6 200
Итого	**54 408**	**72 262**

5.10 Расшифровка прочих затрат на производство

Расшифровка прочих затрат на производство (строка 5650 табличного раскрытия 5. Затраты на производство)

Тип затрат	За 2020, тыс.руб.	За 2019, тыс.руб.
Прочие услуги сторонних организаций	154 694	158 953
Аренда	91 489	79 169
Расходы на маркетинг и рекламу	87 417	138 113
Налоги	62 844	41 511
Расходы на транспорт и логистику	51 962	48 631
Телефонная связь	23 180	1 966
Командировочные расходы	18 793	37 346
Консалтинговые услуги	13 387	5 280
Прочие	39 824	55 399
Итого	**543 590**	**566 368**

6 ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. №48н.

Общество входит в Группу компаний Roche, в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

— Контролирующие общества;

— Общества, находящиеся под общим контролем.

Общество является официальным дистрибьютором компании Roche Diagnostics International AG.

Участниками Общества являются:

— компания «Рош Дайэгностикс Интернэшнл АГ» (Roche Diagnostics International AG), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Доля участника в уставном капитале на 31 декабря 2020 года составляет 99,99%,

— компания «Рош Финанц АГ» (Roche Finanz AG), юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Доля в уставном капитале на 31 декабря 2020 года составляет 0,01%.

Общество производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.

В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

— с дочерними обществами;

— с зависимыми обществами;

— с обществами, находящимися под общим контролем;

— с преобладающими (участвующими) - обществами;

— с основным управленческим персоналом.

В соответствии с 11. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

— Реализация продукции, товаров, работ, услуг;

— Приобретение товаров, работ, услуг;

— Займы полученные;

— Проценты по займам к уплате.

В 2020 и 2019 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на договорных условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем
	2020 год, тыс.руб.		2019 год, тыс.руб.	
Приобретение товаров	4 383 817	-	3 671 365	-
Аренда офисных помещений	-	76 707	-	86 106
Прочие услуги	-	-	-	1 449
Займы полученные	-	775 345	-	5 390 873
Проценты по займам к уплате	-	1 934	-	21 356
Займы выданные	-	5 148 004	-	-
Проценты по займам к получению	-	16 245	-	-

Наименование	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем
	31.12.2020, тыс.руб.		31.12.2019, тыс.руб.	
Дебиторская задолженность	-	-	-	4 138
Кредиторская задолженность	1 177 346	27 127	834 350	-
Займы полученные	-	-	-	228 820
Займы выданные	-	531 257	-	-

7 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность на 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.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Пандемия коронавирусной инфекции также увеличила неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Рыночные риски

Рыночные риски могут быть связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь очень существенное значение. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие, а также получение неплатежеспособных клиентов. При заключении контрактов все новые клиенты проверяются по финансовым показателям на платежеспособность. Для каждого клиента определяется кредитный лимит, превышение которого не допускается. Клиентам, которые вызывают сомнения по своей платежеспособности, предлагается приобрести Банковскую гарантию.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются

возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Раскрытие информации о кредитных рисках:

Дебиторская задолженность Общества на 96% состоит из Торговой дебиторской задолженности, которая сформирована за счет продаж товаров крупным дистрибьюторским компаниям. Согласно договорам поставки с дистрибьюторами Общество предоставляет покупателям отсрочку платежа в основном 30 – 90 дней. В 2020 году отсрочка платежа по крупнейшим покупателям была увеличена до 120 дней.

Раскрытие информации о риске ликвидности:

Кредиторская задолженность Общества представлена в основном задолженностью перед связанными сторонами (87% кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 года).

8 СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты в деятельности общества не возникало.

Руководитель **Карпухин В.В.**

24.09.2021

"РОШ ДИАБЕТЕС КЕА РУС"