ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АТРИУМ ИННОВЕЙШЕНС РУС» ЗА 2020 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Атриум Инновейшенс РУС» (далее - Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели указываются в круглых скобках.

Раздел 1. Общее описание.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1167746737146 04 августа 2016 г. Свидетельство 77 № 017882427 и присвоены ИНН 7730209752 КПП 773001001.

Организационно-правовая форма собственности Общества – Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300) и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 16.

Адрес местонахождения: ООО «Атриум Инновейшенс РУС»:

121059, Москва г, Киевская ул, дом № 14, стр.1, офис 01

Филиалов, представительств, а также иных подразделений, выделенных на отдельный баланс, Общество не имеет.

У Общества зарегистрировано три обособленных подразделения:

- 191025, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 114-116, литера А, КПП 784145001;
- 142000, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Северный, ул. Логистическая, д.1/6, КПП 500945001;
- 115054, Москва, Павелецкая площадь, д.2, кор.1, КПП 770545001

Результаты хозяйственной деятельности и движения денежных средств по указанным обособленным подразделениям включены в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год на основе принципов учетной политики Общества.

Основным видом деятельности ООО «Атриум Инновейшенс РУС» является оптовая торговля фармацевтической продукцией (код ОКВЭД2 46.46).

Наличие лицензии:

- Номер: ФС-99-02-005653;
- Дата выдачи лицензии: 02.11.2016;
- Кем выдана: Служба по надзору в сфере здравоохранения;
- Срок действия: бессрочно;

Перечень видов лицензируемой деятельности:

- Оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения;
- Хранение лекарственных средств для медицинского применения.

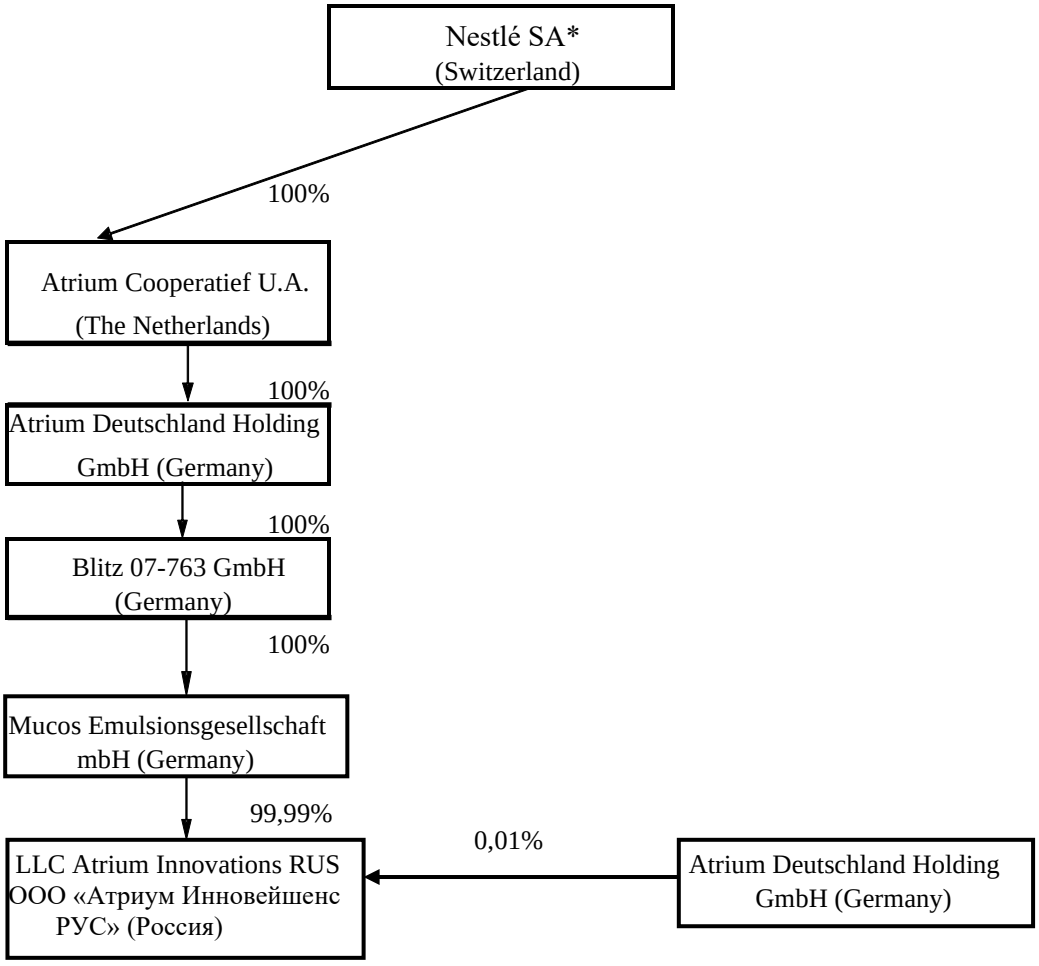
С 8 марта 2018 года ООО «Атриум Инновейшенс РУС» является частью группы компаний Nestle - крупнейшей в мире компании по производству продуктов питания и напитков. В линейку продукции Nestle входят товары под более чем двумя тысячами товарными знаками. В России продукцию компании Нестле представляют товары под порядком пятидесяти товарными знаками. Компания ведет бизнес в 189 странах мира. В России Нестле представлен в 17 городах, в которых расположены фабрики и филиалы, региональные офисы.

До 29.12.2020 г. участниками Общества в 2020 году являлись:

- Мукос Эмульсионсгезельшафт МБХ Хемиш-Фармацойтише Бетрибе (Mucos Emulsionsgesellschaf GmbH (Germany) – доля 99,99%, адрес местонахождения: Мирауштрассе 17, 13509, Берлин, Федеративная Республика Германия

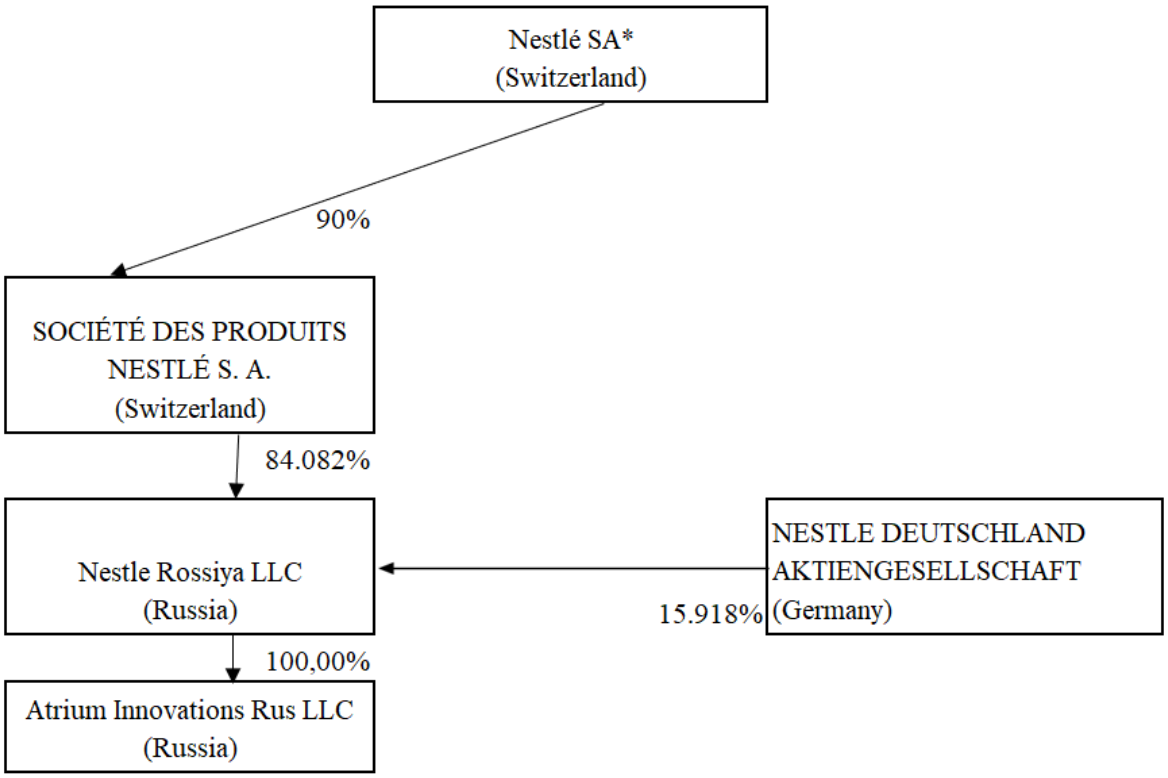
- Атриум Дойчланд Холдинг ГмбХ (Atrium Deutschland Holding GmbH (Germany) – доля 0,01%, адрес местонахождения: Оттобруннер Штрассе 39-41, 82008, Унтерхахинг, Федеративная Республика Германия

Структура собственности до 29.12.2020



С 29.12.2020 участником Общества является ООО «НЕСТЛЕ РОССИЯ» (NESTLE ROSSIYA, LLC), доля 100%, адрес местонахождения: 115054, г.Москва, Павелецкая пл., д.2 стр. 1

Структура собственности с 29.12.2020



Иных бенефициарных владельцев (физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие 10% и более процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия ООО «Атриум Инновейшенс РУС», нет.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Исполнительный орган Общества подотчетен Общему собранию участников Общества. С 07 августа 2017 года генеральным директором избран - Йоханнес Шраа на срок до 30 июля 2020 года включительно. Решением Участников Общества 28.01.2020 полномочия Й.Шраа прекращены досрочно, генеральным директором с 01.02.2020 избран Большаков Николай Николаевич сроком на 5 (пять) лет.

Главным бухгалтером Общества является Денисова Валентина Анатольевна.

На 31 декабря 2020 г. численность работников составила 123 человека (на 31.12.2019 – 101 человек).

Раздел 2. Учетная политика организации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено

приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская служба – самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в организации ведется сотрудниками бухгалтерии. Ответственность за организацию учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности несет главный бухгалтер.

Организация не выделяет на отдельный баланс обособленные подразделения. Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется с применением единой учетной политики центральной бухгалтерией в г. Санкт-Петербурге. Первичные учетные документы, оформляемые в обособленных подразделениях и региональными сотрудниками, представляются в центральную бухгалтерию организации по мере их оформления, но не реже одного раза в месяц.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 и Зарплата и управление персонала.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Организация ведет бухгалтерский учет активов (имущества), обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Организация использует типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов.

Первичные учетные документы

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные распорядительными документами соответствующих ведомств (Госкомстатом России, Минтрансом РФ, Минздравом РФ и д.р.). При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Первичные учетные документы подписывают руководитель компании и главный бухгалтер; иные лица по доверенности.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов и хранятся в архиве организации.

Правила документооборота утверждаются приказом руководителя. Их соблюдение контролирует главный бухгалтер.

Применение допущений и правил ведения бухгалтерского учета.

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация может вести бухгалтерский учет с отступлениями от правил ведения бухгалтерского учета.

Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. При этом в отношении объектов ОС эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 5% от величины большего срока.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Арендованные ОС учитываются на забалансовом счете по инвентарным номерам, присвоенным организацией.

Нематериальные активы.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации. Расходы будущих периодов, имеющие долгосрочный и краткосрочный характер, учитываются обособленно с использованием субсчетов счета 97 «Расходы будущих периодов»

Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к учету, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод от его использования

Амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования НМА и способ амортизации объектов ежегодно проверяются Обществом на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Сырье и материалы.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по в хронологическом порядке их поступления (ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по каждой единице МПЗ, принятой к учету, исходя из средних в анализируемом периоде сроков оборачиваемости запаса. При превышении срока нахождения запаса на складе среднего срока оборачиваемости, рассчитанного для находящейся на 31 декабря на складе единице МПЗ, на:

от 5% до 20% начисляется резерв 10% от стоимости соответствующего запаса

от 20% до 50% начисляется резерв 50% от стоимости соответствующего запаса

от 50% до 100% начисляется резерв 100% от стоимости соответствующего запаса

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Товары.

Единицей учета товаров является номенклатурный номер материального запаса.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку (закупку) и доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией в хронологическом порядке их поступления (ФИФО).

Организация создает резерв под снижение стоимости товаров ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре единиц учета, исходя из оценки оставшегося срока действия препарата, а также на товары, находящиеся в зоне брака и выделенные для уничтожения. Организацией реализуются препараты, срок годности которых составляет не менее 65-75% от заявленного производителем.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Финансовые вложения.

Учет ведется обособленно по каждому виду финансовых вложений на соответствующих субсчетах счета 58 «Финансовые вложения» в разрезе контрагента и договора.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Организация не оценивает финансовые вложения по дисконтированной стоимости

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается ежемесячно автоматизировано средствами 1С ЗУП.

Оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год.

Расчет суммы оценочного обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается ежемесячно в отдельном регистре по следующим категориям работников:

Административный персонал: годовой оклад*целевая ставка бонуса (40%, 20%, 6% - труд) / 12 месяцев

Отдел полевых продаж (медицинские представители, КАМы, региональные менеджеры): фиксированная сумма в месяц, закрепленная в положении о премировании на текущий год

В расчете суммы оценочного обязательства применяется ставка предполагаемых взносов во внебюджетные фонды в размере 30% без учета регресса.

Оценочное обязательство по премированию покупателей.

Расчет суммы оценочного обязательства по предстоящей выплате премий покупателей производится коммерческим отделом в соответствии с коммерческой политикой, исходя из условий конкретного договора.

Расходы

К управленческим расходам Общества относятся расходы следующих подразделений:

Руководства

Административных отделов, расположенных в Москве и Санкт-Петербурге

Отдела развития бизнеса

Отдела персонала

Финансового отдела

Отдела бухгалтерии

Юридического отдела

Отдела информационных технологий

Медицинского отдела

Отдела сертификации / отдела регистрации и сертификации

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 " Управленческие расходы", в полной сумме.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы следующих подразделений:

Коммерческого отдела

Отдела маркетинга

Отдела поставок

Регионального отдела

Отдела госпитальных продаж

Московского региона

Приволжского региона

Приволжского региона (Верхняя Волга)

Приволжского региона (Нижняя Волга)

Северо-Западного региона

Сибирского региона

Дальневосточного региона

Уральского региона

Центрального региона

Южного региона

Аптечного склада / аптечного склада Домодедово

Приемного отдела аптечного склада

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда относятся на расходы на продажу (Счет 44 «Расходы на продажу»).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Сумма транспортного налога по итогам налогового периода отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю,

устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Прочие доходы и расходы

Доходы от предоставления имущества в аренду, а также доходы по договорам с иностранными взаимозависимыми компаниями по деятельности, не относящейся к оптовой торговле фармацевтической продукцией, и связанные с этим расходы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

Вид и размер вознаграждения Покупателям устанавливается условиями конкретного договора.

Финансовый бонус (премия) учитывается в составе прочих расходов, отражается в отчетности в составе расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерская отчетность

Формы бухгалтерской отчетности

Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются на основе рекомендуемых типовых форм согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н в редакции, действующей на отчетную дату.

Внутренняя промежуточная бухгалтерская отчетность составляется при необходимости представления заинтересованным пользователям за период с 1 января по отчетную дату периода, за который она представляется (конец календарного квартала). В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Устанавливается следующий перечень форм годовой бухгалтерской отчетности:

ф.1 «Бухгалтерский баланс»

ф.2 «Отчет о финансовых результатах»

ф.3 «Отчет об изменениях капитала»

ф.4 «Отчет о движении денежных средств»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности и искажающие оценку финансово-экономической деятельности Общества. Существенной Обществом признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период:

влечет искажение статьи «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о прибылях и убытках за отчетный год не менее чем на 10 процентов

приводит к отклонениям значений коэффициентов, использующихся в оценке финансово-экономического положения организации, более чем на 8,5 процентов.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения) отражаются в бухгалтерском балансе:

по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы», если они имеют долгосрочный характер / подлежат погашению в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты)

по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы», если они имеют краткосрочный характер (подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты)

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

прочие доходы от предоставления имущества в аренду, по договорам с иностранными взаимозависимыми компаниями по деятельности, не относящейся к оптовой торговле фармацевтической продукцией, и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы и расходы, связанные с покупкой / продажей валюты;

прочие доходы и расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации ТМЦ, активов и обязательств;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Валюта	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1 Евро	90,6824	69,3406
1 доллар США	73,8757	61,9057

Финансовая отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Изменений в учетную политику в 2020 году не вносились.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год содержит изменения по 2019 году.

Общество пересмотрело корректность отражения показателей по строкам отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2019 года. Ретроспективные изменения в бухгалтерской отчетности:

Отчет о движении денежных средств (раздел Денежные потоки от текущих операций и Денежные потоки от инвестиционной деятельности)

Таблица 1

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019 г.		
		до корретировки	корректировка	после корретировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	1 303 127	-	1 303 127
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 291 945	-	1 291 945
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	270	-	270
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-
прочие поступления	4119	10 912	-	10 912
Платежи - всего	4120	(1 304 887)	(8 599)	(1 313 486)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 008 506)	-	(1 008 506)
в связи с оплатой труда работников	4122	(190 850)	-	(190 850)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(8 599)	(8 599)
налога на прибыль организаций	4124	(39 991)	-	(39 991)
прочие платежи	4129	(65 540)	-	(65 540)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 760)	(8 599)	(10 359)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019 г.		
		до корретировки	корректировка	после корретировки
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления - всего	4210	413 808	-	413 808

	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 228	-	3 228
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	401 406	-	401 406
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 174		9 174
	прочие поступления	4219			
Платежи - всего		4220	(405 878)	8 599	(397 279)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 076)	-	(15 076)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(382 203)		(382 203)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(8 599)	8 599	-
	прочие платежи	4229	-	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		4200	7 930	8 599	16 529

Причины ретроспективных корректировок обусловлены пересмотром Обществом отражения выплаченных процентов по договору займа в строке 4224. В связи с тем, что указанный займ направлен на пополнение оборотных средств для осуществления текущих операций, Общество в полном объеме перенесло указанную в строке 4224 сумму процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива, в размере 8 599 тыс. руб. в состав показателя строки 4123.

Остальные разделы Отчета о движении денежных средств не корректировались.

Раздел 3. Инвестиционная деятельность и основные средства

Денежные средства направлялись на пополнение автопарка и приобретение офисного оборудования. В 2020 году были приобретены основные средства на сумму 14 909 тыс. руб. (в 2019 году 15 106 тыс. руб.). На 31.12.2020 г. на балансе компании имеются основные средства двух групп: транспортные и офисное оборудование.

Информация о движении основных средств и начисленной сумме амортизации приведена по группам основных средств представлена в таблице 2.

Таблица 2
Тыс. руб.

Группа основных средств	Год	По состоянию на начало года		Изменения за период				По состоянию на конец года	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	2020	48 139	(17 175)	14 910	(3 612)	2 409	(10 228)	59 437	(24 994)
	2019	38 796	(14 485)	15 106	(5 763)	5 688	(8 378)	48 139	(17 175)
Офисное оборудование	2020	4 396	(2 378)	1 347			(811)	5 743	(3 189)
	2019	3 820	(1 352)	720	(144)	69	(1 095)	4 396	(2 378)
Транспортные средства	2020	43 743	(14 797)	13 563	(3 612)	2 409	(9 417)	53 693	(21 805)
	2019	34 976	(13 133)	14 386	(5 619)	5 619	(7 283)	43 743	(14 797)

По строке 1150 формы 1 на 31.12.2020 г отражена балансовая стоимость ОС 34 443 тыс.руб. плюс 181 тыс.руб. не введённых в эксплуатацию ноутбуков (на 31.12.2019 г отражена балансовая стоимость ОС в сумме 30 964 тыс.руб.).

У Общества заключен договор аренды складского помещения 19,0 кв. м № 9254 от 07.03.2019. с АО "Автокомбинат №1" (ИНН 7730036250) по адресу: 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 14, стр. 1, этаж 29, этаж 1, Ставка за 1 кв. м. в 2019г. – 920,14 р. без учета НДС, Ставка за 1 кв. м. в 2020. – 920,14 р. без учета НДС

У Общества заключен договор аренды складского помещения 19,0 кв. м № 9290 от 29.02.2020. с АО "Автокомбинат №1" (ИНН 7730036250) по адресу: 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 14, стр. 1, этаж 29, этаж 1, Ставка за 1 кв. м. в 2020г. – 920,14 р. без учета НДС

У Общества заключен договор аренды офисного помещения 92 кв. м № HO_RNT01032019PKV0 от 01.03.19. с ООО "НЕСТЛЕ РОССИЯ» (ИНН 7705739450) по адресу: 115054, г. Москва, Павелецкая пл, д. 2, стр. 1, этаж 4 Ставка за 1 кв. м. в год в 2019г. – 641,44 долларов США без учета НДС.

У Общества заключен договор аренды офисного помещения 92 кв. м № HORNT240220EKM01 от 24.02.2020. с ООО "НЕСТЛЕ РОССИЯ» (ИНН 7705739450) по адресу: 115054, г. Москва, Павелецкая пл, д. 2, стр. 1, этаж 4 Ставка за 1 кв. м. в год в 2020г. – 42 716,00 р. без учета НДС.

У Общества заключен договор аренды офисного помещения 384,5 кв. м договор аренды № 11-OF-LA/SNC от 10.12.16. с ООО "Стокманн СПб Центр" (ИНН 7841316661) по адресу: 191025, РФ, г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 114-116, литера А, Ставка за 1 кв. м. в 2019г. - 1 389,65 р. без учета НДС, Ставка за 1 кв. м. в 2020г. –1500,82 р. без учета НДС

У Общества заключен договор аренды помещений № 06-АР-139-09-16 от 12.09.2016 с ООО «Эн.Си.Фарм» (ИНН 7710384474):
Складское - общей площадью 151 кв. м. по адресу: 142000, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Северный, ул. Логистическая, д.1/6, Ставка за 1 кв. м. в 2019г. – 638,6 руб без учета НДС, Ставка за 1 кв. м. в 2020г. –670,00 руб без учета НДС
Офисное - общей площадью 18,5 кв. м. по адресу: 142000, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Северный, ул. Логистическая, д.1/6, Ставка за 1 кв. м. в 2019г. – 1 545,00 руб без учета НДС, Ставка за 1 кв. м. в 2020г. – 1 600,00 руб без учета НДС

У Общества заключен договор аренды складского помещения общей площадью 54,4 кв.м. № 12С/А20 от 15.08.19. с АО "Бастион на Седова» по адресу: Санкт-Петербург, ул. Седова, 13, Лит. А, Лит. И, Ставка за 1 кв. м. в 2019г. – 490 руб без НДС, в 2020 ставка за 1 кв.м. – 490,00 руб без НДС.

У Общества заключен договор аренды складского помещения общей площадью 54,4 кв.м. № 11С/А08/20 от 01.08.2020. с АО "Бастион на Седова» по адресу: Санкт-Петербург, ул. Седова, 13, Лит. А, Лит. И, ставка за 1 кв.м. – 490,00 руб без НДС.

У Общества заключен договор субаренды от 26.12.16. офисного помещения 8 кв. м. Представительству Мукос Фарма CZ ООО (ИНН 9909065065), находящегося по адресу: 191025, РФ, г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 114-116, литера А, Ставка за 1 кв. м. в 2019г. - 1 530,00р. без НДС, в 2020 ставка за 1 кв.м. не изменилась.

Расшифровка нематериальных активов приведена в таблице ниже:

Таблица 3
Тыс. руб.

Группа основных средств	Год	По состоянию на начало года		Изменения за период				По состоянию на конец года	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
НМА - всего	2020	19 555	(14 585)	2 099			(4 824)	21 654	(19 409)
	2019	19 152	(8 953)	403			(5 632)	19 555	(14 585)
Рекламные ролики	2020	17 990	(13 020)				(4 663)	17 990	(17 683)
	2019	17 587	(7 476)	403			(5 544)	17 990	(13 020)
Прочее	2020	1 565	(1 565)	2 099			(161)	3 664	(1 726)
	2019	1 565	(1 477)				(88)	1 565	(1 565)

По строке 1110 формы 1 на 31.12.2020 г отражена балансовая стоимость НМА в сумме 2 245 тыс. руб. плюс 13 467 тыс. руб. (08.05) перечисленные Поставщикам ООО «Хэлс Медиа Дивижн», ООО «Эвентал» и ООО «Брефи Маркетинг» авансы в сумме 1 049 тыс.руб., 12 235 тыс.руб. и 183 тыс.руб. соответственно (на 31.12.2019 г отражена балансовая стоимость НМА в сумме 4 970 тыс. руб. плюс перечисленные Поставщикам ООО «Хэлс Медиа Дивижн» и ООО «Эвентал» авансы в сумме 2 309 тыс.руб. и 275 тыс.руб. соответственно.)

Раздел 4. Запасы

Движение запасов представлено в таблице ниже.

Таблица 4
Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости		
		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	2020	**203 694**	(22)	**616 970**	**(680 179)**	**11**	**(212)**	**140 485**	**(223)**
	2019	**57 945**	(2)	**857 967**	**(712 218)**	**2**	**(22)**	**203 694**	**(22)**
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2020	**8 926**		**19 913**	**(18 564)**			**10 275**	
	2019	4 941		**23 580**	**(19 595)**			**8 926**	2019
Товары для перепродажи	2020	194 768	(22)	**597 057**	**(661 615)**	**11**	**(212)**	**130 210**	**(223)**
	2019	53 004	(2)	**834 387**	**(692 623)**	**2**	**(22)**	**194 768**	**(22)**

ТМЦ в залоге у Общества отсутствуют.

Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Детальные данные о составе дебиторской задолженности представлены в таблице 5:

Таблица 5
Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1.	**Краткосрочная дебиторская задолженность в т.ч.**	**287 685**	**211 026**
1.1.	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	37 756	11 929
1.2.	Покупатели и заказчики, из них	219 700	175 911
	задолженность по договорам в рублях	214 738	174 965
	задолженность по валютным договорам	4 962	946
1.3.	Прочие дебиторы, из них	15 985	13 286
	Задолженность покупателей, связанных сторон, по валютным договорам, в том числе договорам агентирования	10 356	6 685
	задолженность по договорам страхования	4 684	4 007
	задолженность по прочим расчетам	945	2 594
1.4.	Авансовые платежи по налогу на прибыль	11 997	7 938
1.5.	Прочее	2 247	1 962
2.	**Долгосрочная дебиторская задолженность в т.ч.**	**1 496**	**1 426**
2.1.	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 496	1 426
3.	Резерв сомнительных долгов	(30)	(30)
	Итого:	**289 151**	**212 422**

Из общей суммы дебиторской задолженности задолженность по валютным договорам представлена в таблице ниже.

На 31.12.2020

№ п/п	Наименование Дебитора	Договор, валюта договора	В валюте договора, тысячи евро	В Рублевом эквиваленте, тысячи рублей
1.	МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	б/н от 27.12.2017, Евро	79	7 127
		Агентский договор №1 от 30.07.2018, Евро	7	589
2.	МУКОС ФАРМА ГМБХ	б/н от 27.12.2017, Евро	36	3 262
		бн от 01.06.2017, Евро	5	473
3	СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А. (СПН С.А.)	бн от 29.05.2020	28	2 577
		бн от 01.10.2020	14	1 290
	Итого:		**169**	**15 318**

На 31.12.2019

№ п/п	Наименование Дебитора	Договор, валюта договора	В валюте договора, тысячи евро	В Рублевом эквиваленте, тысячи рублей
1.	МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	б/н от 27.12.2017, Евро	32	2 207
		Агентский договор №1 от 30.07.2018, Евро	16	1 062
2.	МУКОС ФАРМА ГМБХ	б/н от 27.12.2017, Евро	55	3 817
		бн от 01.06.2017, Евро	5	362
		бн от 07.11.2019, Евро	2	183
	Итого:		**110**	**7 631**

Общество отслеживает сроки дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам.

Информация о просроченной ДЗ по срокам просрочки наименованию клиента представлены в таблицах ниже.

На 31.12.2020

Таблица 6а
Тыс.руб.

№ п/п	Интервал просроченной задолженности	Долг Покупателя	%
1.	Не просрочено	199 962	93,1
2.	От 1 до 30 дней (включительно)	2 391	1,1
3.	От 31 до 60 дней (включительно)	8 111	3,8
4.	Свыше 61 дня	4 274	2,0
Итого:		**214 738**	**100**

Таблица 6б
Тыс.руб.

№ п/п	Покупатель	Долг всего	Доля долга, %	Просрочено	%	Интервал просроченной задолженности
1.	ФАРМКОМПЛЕКТ ООО	10 271	4,8	-	-	
2.	ЗАО ФИРМА ЦВ "ПРОТЕК"	23 146	10,8	-	-	
3.	ФК ПУЛЬС ООО	1 586	0,7	-	-	
4.	АО НПК КАТРЕН	33 723	15,7	2 300	15,5	От 1 до 30 дней (включительно)
				1 930	13,1	От 31 до 60 дней (включительно)
5.	ЗАО "ПрофитМед"	3 782	1,8	-	-	От 1 до 30 дней (включительно)
6.	ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО	52 458	24,4	-	-	
7.	МАГНИТ ФАРМА ООО	16 695	7,8	-	-	
8.	ФАРМПЕРСПЕКТИВА АО	52 076	24,2	92	0,6	От 1 до 30 дней (включительно)
				54	0,4	От 31 до 60 дней (включительно)
9.	ООО "НЕСТЛЕ РОССИЯ"	21 001	9,8	6 127	41,5	От 31 до 60 дней (включительно)
				4 274	28,9	Свыше 61 дня
Итого:		**214 738**	**100,0**	**14 777**	**100**	

На 31.12.2019

Таблица 7а
Тыс.руб.

№ п/п	Интервал просроченной задолженности	Долг Покупателя	%
1.	Не просрочено	158 740	90,7
2.	От 1 до 30 дней (включительно)	7 727	4,4
3.	От 31 до 60 дней (включительно)	8 165	4,7
4.	Свыше 90 дней	333	0,2
Итого:		**174 965**	**100**

Таблица 7б
Тыс.руб.

№ п/п	Покупатель	Долг всего	Доля долга, %	Просрочено	%	Интервал просроченной задолженности
1.	ЗАО ФИРМА ЦВ "ПРОТЕК"	65 476	37,4	-	-	
2.	АО НПК КАТРЕН	56 239	32,1	2 729	16,8	От 1 до 30 дней (включительно)
				1 187	7,3	От 31 до 60 дней (включительно)
3.	ООО "НЕСТЛЕ РОССИЯ"	13 234	7,6	3 024	18,6	От 1 до 30 дней (включительно)
				6 978	43	От 31 до 60 дней (включительно)
				333	2,1	Свыше 90 дней
4.	ЗАО "ПрофитМед"	4 697	2,7	-	-	
5.	ФАРМПЕРСПЕКТИВА ООО	35 319	20,2	1 974	12,2	От 1 до 30 дней (включительно)
Итого:		**174 965**	**100**	**16 225**	**100**	

У Общества заключен договор страхования с ООО «Кофас Рус Страховая компания» от 01.06.2020 с периодом покрытия с 01.07.2020 по 30.06.2021.

Период покрытия с 01.07.2020 по 30.06.2021. Договор предусматривает страхование дебиторской задолженности Общества по покупателям, на которых предоставлен кредитный лимит в размере, согласованном Кофас.

Застрахованная доля дебиторской задолженности 90%.

Максимальный кредитный период, на который распространяется страховое покрытие Кофас, 120 календарных дней с даты выставления счета покупателю.

Реализация товаров не превышающие 100 000 рублей не страхуются в рамках договора Кофас и остаются на собственном удержании (не застрахованными).

Сомнительных долгов, требующих отдельного раскрытия, у Общества нет.

Детальные данные о составе кредиторской задолженности представлены в таблице 8

Таблица 8
Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1.	**Краткосрочная кредиторская задолженность в т.ч.**	**536 859**	**308 077**
1.1.	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	-	-
1.2.	Поставщики и подрядчики	534 414	301 642
1.6.	% по Займу	-	1 408
1.7.	Прочее (включая налоги и взносы)	2 445	5 027
2.	**Долгосрочная кредиторская задолженность в т.ч.**	**-**	**42 000**
2.1.	Займы полученные	-	42 000
	Итого:	**536 859**	**350 077**

Из общей суммы кредиторской задолженности задолженность по валютным договорам представлена в таблице ниже.

Таблица 8а
Тыс.руб.

На 31.12.2020

№ п/п	Наименование Кредитора	Договор, валюта договора	В валюте договора, тысячи евро	В Рублевом эквиваленте, тысячи рублей
1.	МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	Лицензионный договор от 12.12.2016, Евро	0,1	9
2.	МУКОС ФАРМА ГМБХ	Соглашение о поставке и дистрибуции № 1 от 12.12.2016, Евро	4 738	429 697
3.	Атриум Дойчланд Холдинг ГмбХ (CM Komplementaer 07-293 GmbH & Co. KG)	16/01 от 16.01.2017, Евро	659	59 761
4.	СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А.	Генеральное лицензионное соглашение от 01.07.2019		151
	Итого:		**5 397**	**489 618**

Таблица 8б
Тыс.руб.

На 31.12.2019

№ п/п	Наименование Кредитора	Договор, валюта договора	В валюте договора, тысячи евро	В Рублевом эквиваленте, тысячи рублей
1.	МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	Лицензионный договор от 12.12.2016, Евро	0,1	7
2.	МУКОС ФАРМА ГМБХ	Соглашение о поставке и дистрибуции № 1 от 12.12.2016, Евро	3 138	217 601

3.	Атриум Дойчланд Холдинг ГмбХ (CM Komplementaer 07-293 GmbH & Co. KG)	16/01 от 16.01.2017, Евро	659	45 696
	Итого:		**3 797**	**263 304**

Из общей суммы кредиторской задолженности, выраженной в валюте, Обществом своевременно не погашено

Таблица 8в

№ п/п	Наименование Кредитора	Договор, валюта договора	В валюте договора, тысячи евро	Интервал просроченной задолженности
1.	МУКОС ФАРМА ГМБХ	Соглашение о поставке и дистрибуции № 1 от 12.12.2016, Евро	1 475	От 1 до 50 дней (включительно)
2.	МУКОС ФАРМА ГМБХ	Соглашение о поставке и дистрибуции № 1 от 12.12.2016, Евро	511	Свыше 100 дней
3.	Атриум Дойчланд Холдинг ГмбХ (CM Komplementaer 07-293 GmbH & Co. KG)	16/01 от 16.01.2017, Евро	659	Свыше 3х лет
	Итого:		**2 645**	

Вся кредиторская задолженность подтверждена на 31.12.2020 актами совместной сверки расчетов, срок исковой давности не истек.

На дату подписания настоящей отчетности Общество задолженность перед МУКОС ФАРМА ГМБХ в сумме 1 986 тыс.евро полностью погасило.

Таблица 8г

На 31.12.2019

№ п/п	Наименование Кредитора	Договор, валюта договора	В валюте договора, тысячи евро	Интервал просроченной задолженности
1.	Атриум Дойчланд Холдинг ГмбХ (CM Komplementaer 07-293 GmbH & Co. KG)	16/01 от 16.01.2017, Евро	659	Свыше 2х лет
	Итого:		**659**	

Вся кредиторская задолженность подтверждена на 31.12.2019 актами совместной сверки расчетов, срок исковой давности не истек.

Раздел 6. Денежные средства

Таблица 9

Тыс. руб.

№ п/п	Счет	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	Расчетный счет (руб.), в том числе	66 835	39 560
1.1.	По счету «деньги в пути»		0
2	Расчетный валютный счет (евро)	507	23 306
3	**Итого**	**67 342**	**62 866**

Счета Общества открыты в:

- АО КБ «СИТИБАНК», г. Санкт-Петербург;
- Филиал «Северная Столица» АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», г. Санкт-Петербург;
- Филиал Центральный ПАО БАНКА «ФК ОТКРЫТИЕ».

На 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества нет остатка по статье денежные документы. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Раздел 7. Финансовые результаты

7.1. Выручка от реализации по видам деятельности представлена в таблице 10:

Таблица10а
Тыс. руб.

2020 год

№ п/п	Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
1.	Оптовая торговля фармацевтической продукцией (лекарственные средства)	1 146 316	646 749	499 567
2.	Оптовая торговля БАД	20 011	11 020	8 991
3.	Услуги по продвижению продукции	32 027	450	31 577
Итого:		**1 198 354**	**658 219**	**540 135**

Таблица10б
Тыс. руб.

2019 год

№ п/п	Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
1.	Оптовая торговля фармацевтической продукцией (лекарственные средства)	1 306 636	687 658	618 978
2.	Оптовая торговля БАД	7 510	3 446	4 064
3.	Услуги по продвижению продукции	15 543	1 860	13 683
Итого:		**1 329 689**	**692 964**	**636 725**

7.2. Расшифровка расходов по элементам затрат представлено в таблице 11.

Таблица 11
Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За январь – декабрь 2020 г.	За январь – декабрь 2019 г.
1.	Материальные затраты	(20 395)	(19 685)
2.	Расходы на оплату труда	(211 658)	(158 691)
3.	Отчисления на социальные нужды	(48 063)	(36 897)
4.	Амортизация	(16 155)	(13 834)
5.	Прочие затраты, в том числе:	(253 063)	(257 293)
5.1.	Расходы на командировки	(6 304)	(17 235)
5.2.	Расходы на страхование	(13 942)	(11 245)
5.3.	Расходы на администрирование и управление	(21 356)	(14 901)
5.4.	Расходы на конференции и тренинги	(21 893)	(21 370)
5.5.	Расходы на аренду и коммунальные платежи	(11 946)	(11 301)
5.6.	Расходы на обслуживание автомобилей	(4 788)	(4 837)
5.7.	Расходы на представительские нужды	(731)	(1 484)
5.8.	Расходы на подбор персонала	(3 071)	(1 359)
5.9.	Расходы на рекламу и продвижение товара	(168 582)	(171 701)
5.10	Прочие	(450)	(1 860)
6.	Премии Покупателям	(35 327)	(40 156)
7.	Регистрационные и лицензионные платежи по товарному знаку	(1 135)	(458)
8.	Фактическая себестоимость проданных товаров	(657 769)	(691 104)
	Итого расходы по обычным видам деятельности	**(1 243 565)**	**(1 218 118)**

7.3. Налог на прибыль

Таблица 12
Тыс. руб.

	За январь – декабрь 2020 г.	За январь – декабрь 2019 г.
Прибыль до налогообложения	**(113 630)**	**122 843**
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	22 726	(24 569)
Постоянные налоговые обязательства/(активы)	7 437	6 165
Изменение ОНО	(458)	(855)
Изменение ОНА	26 885	26 949
Текущий налог на прибыль	**(11 138)**	**(56 828)**

7.4. Прочие расходы

Прочие расходы отражены в таблице 13 ниже:

Таблица 13
Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За январь – декабрь 2020 г.	За январь – декабрь 2019 г.
1.	Курсовые разницы	(65 298)	-
2.	Услуги банка	(703)	(559)
3.	Списанный НДС, не подлежащий вычету	(259)	(512)
4.	Налоги и сборы (имущество и транспорт)	(230)	(199)
5.	НДС, начисленный с безвозмездной реализации рекламных материалов	(956)	(740)
6.	Пожертвования	(153)	-
7.	Материальная помощь	(164)	(54)
8.	Расходы факторинговых компаний	-	(198)

9.	Прочие	(2 125)	(4 024)
	Итого	**69 888**	**(6 286)**
10.	**Проценты к уплате**	**(2 255)**	**(3 360)**

7.5. Прочие доходы

Прочие доходы отражены в таблице 14 ниже:

Таблица 14
Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За январь – декабрь 2020 г.	За январь – декабрь 2019 г.
1.	Курсовые разницы	-	15 220
2.	Доходы по договорам с иностранными взаимозависимыми компаниями	1 946	681
2.	Сдача имущества в аренду	147	147
3.	Доходы от реализации ОС	1 285	3 152
4.	Прочие	239	697
	Итого	**3 617**	**19 897**
5.	**Проценты к получению**	**107**	**1 021**

Курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов, доходы по договорам с иностранными взаимозависимыми компаниями в составе прочих доходов отражаются свернуто. Развернуто курсовые разницы и доходы по договорам с иностранными взаимозависимыми компаниями представлены в таблице 15 ниже.

Таблица 15
Тыс. руб.

№ п/п	Вид прочих доходов и расходов	За январь – декабрь 2020 г.			За январь – декабрь 2019 г.		
		Доходы	Расходы	Свернуто: доход/ (расход)	Доходы	Расходы	Свернуто: доход/ (расход)
1	Курсовые разницы расчетам в валюте	40 177	(105 475)	(65 298)	39 163	(23 943)	15 220
2	Доходы по договорам с иностранными взаимозависимыми компаниями	4 565	(2 619)	1 946	681	-	681

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, отсутствуют.

Раздел 8. ОДДС

Прочие поступления от текущей деятельности в отчете о движении денежных средств представлены в таблице 16.

Таблица 16
Тыс. руб.

Наименование показателя	За январь – декабрь 2020 г.	За январь – декабрь 2019 г.
Компенсация стоимости понесенных расходов	6 945	10 912
Проценты полученные	107	-
Итого (строка 4119)	**7 052**	**10 912**

Структура прочих платежей по текущей деятельности в отчете о движении денежных средств приведена в таблице:

Таблица 17
Тыс. руб.

Наименование показателя	За январь – декабрь 2020 г.	За январь – декабрь 2019 г.
Налоги, в том числе свернутое отражение косвенных налогов, включая НДС (полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков, уплаченного в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации/ возмещение из нее),	(35 427)	(29 196)
Таможенные пошлины	(16 936)	(24 469)
Выплаты подотчетным лицам, взносы	(3 330)	(5 641)
Прочие выплаты контрагентам	(1 433)	(6 234)
Итого (строка 4129)	**(57 126)**	**(65 540)**

Раздел 9. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами для Общества являются:

- бенефициарный владелец
  - "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.).
- основной управленческий персонал:
  - Генеральный директор – Большаков Николай Николаевич
- учредитель:
  - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕСТЛЕ РОССИЯ"
- компании, находящиеся под общим контролем:
  - Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ – имеет общего бенефициарного владельца "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.)
  - МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ - имеет общего бенефициарного владельца "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.)
  - Атриум Дойчланд Холдинг ГмбХ (CM Komplementaer 07-293 GmbH & Co. KG) – имеет общего бенефициарного владельца "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.)
  - Мукос Фарма CZ ООО – имеет общего бенефициарного владельца "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.)
  - ООО «Нестле Россия» - компания принадлежит группе компаний Nestle, к которой принадлежит Общество, имеет общего бенефициарного владельца "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.)
  - Нестле Дойчланд АГ - компания принадлежит группе компаний Nestle, к которой принадлежит Общество, имеет общего бенефициарного владельца "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.)

- Нестле Хэлс Саенс (Дойчланд) ГмБХ - компания принадлежит группе компаний Nestle, к которой принадлежит Общество, имеет общего бенефициарного владельца "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.)
- СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А. - компания принадлежит группе компаний Nestle, к которой принадлежит Общество, имеет общего бенефициарного владельца "НЕСТЛЕ С.А." (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (NESTLE S.A.).

9.1. Начисления основному управленческому персоналу составили:

Таблица 18
Тыс. руб.

№ п/п	Виды вознаграждений	За январь – декабрь 2020 г.	За январь – декабрь 2019 г.
1	Заработная плата	36 387	22 637
2	Доходы в натуральной форме	69	160
3	Начисленные на з/п налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 423	2 033
	Итого	**38 879**	**24 830**

9.2. Операции и остатки расчетов по таким операциям с прочими связанными сторонами представлены в таблице 19 и 20 ниже.

Таблица 19
Тыс.

Показатели	2020 г.	Валюта расчетов
Начисление процентов по долгосрочному займу		
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	2 255	Российский рубль
Выплата процентов по долгосрочному займу		
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	3 664	Российский рубль
Возврат долгосрочного займа		
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	42 000	Российский рубль
Продажи услуг		
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	41	Евро
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	84	Евро
СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А. / НЕСТЛЕ С.А.	40	Евро
ООО «Нестле Россия»	32 150	Российский рубль
Приобретение товаров		
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	6 281	Евро
Нестле Дойчланд АГ / Нестле Хэлс Саенс (Дойчланд) ГмБХ	325	Евро
ООО «Нестле Россия»	23	Российский рубль
Лицензионные платежи		
СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А. / НЕСТЛЕ С.А.	1 576	Российский рубль
Сдача помещения в субаренду		
Мукос Фарма CZ ООО	147	Российский рубль

Показатели	2020 г.	Валюта расчетов
Предоставление помещения в субаренду		
ООО «Нестле Россия»	3 758	Российский рубль

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс.)

Показатели	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов, дней	Валюта расчетов
Задолженность по долгосрочному займу			
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	-	8 % годовых, выплата производится ежеквартально	Российский рубль
Краткосрочная задолженность по начисленным процентам по займу			
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	-	8 % годовых, выплата производится ежеквартально	Российский рубль
Кредиторская задолженность			
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	4 738	90 дней с момента выставления счета	Евро
Атриум Дойчланд Холдинг ГмбХ (CM Komplementaer 07-293 GmbH & Co. KG)	-	90 дней с момента выставления счета	Евро
СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А. / НЕСТЛЕ С.А.	151	30 дней с момента выставления счета	Российский рубль
Дебиторская задолженность			
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	41	180 дней с момента выставления счета	Евро
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	84	180 дней с момента выставления счета	Евро
СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А. / НЕСТЛЕ С.А.	40	180 дней с момента выставления счета	Евро
ООО «Нестле Россия»	21 001	30 дней с момента выставления счета	Российский рубль

Таблица 20

Тыс.

Показатели	2019 г.	Валюта расчетов
Начисление процентов по долгосрочному займу		
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	3 360	Российский рубль
Начисление процентов по долгосрочному займу		
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	1 021	Российский рубль
Предоставление займа (финансовое вложение)		
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	382 203	Российский рубль
Погашение займа (финансовое вложение)		
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	401 274	Российский рубль
Продажа услуг		
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	62	Евро

Показатели	2019 г.	Валюта расчетов
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	58	Евро
ООО «Нестле Россия»	15 543	Российский рубль
Приобретение товаров		
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	11 188	Евро
Нестле Дойчланд АГ / Нестле Хэлс Саенс (Дойчланд) ГмБХ	104	Евро
ООО «Нестле Россия»	87	Российский рубль
Лицензионные платежи		
СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А. / НЕСТЛЕ С.А.	451	Российский рубль
Приобретение услуг		
Мукос Фарма CZ ООО	6	Евро
Сдача помещения в субаренду		
Мукос Фарма CZ ООО	147	Российский рубль
Предоставление помещения в субаренду		
ООО «Нестле Россия»	3 406	Российский рубль

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс.)

Показатели	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов, дней	Валюта расчетов
Задолженность по долгосрочному займу			
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	42 000	8 % годовых, выплата производится ежеквартально	Российский рубль
Краткосрочная задолженность по начисленным процентам по займу			
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	1 408	8 % годовых, выплата производится ежеквартально	Российский рубль
Кредиторская задолженность			
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	3 138	90 дней с момента выставления счета	Евро
Атриум Дойчланд Холдинг ГмбХ (CM Komplementaer 07-293 GmbH & Co. KG)	659	60 дней с момента выставления счета	Евро
СОСЬЕТЕ ДЕ ПРОДЮИ НЕСТЛЕ С.А. / НЕСТЛЕ С.А.	451	30 дней с момента выставления счета	Российский рубль
Дебиторская задолженность			
Мукос Фарма ГмбХ энд Ко. КГ	62	180 дней с момента выставления счета	Евро
МУКОС ЭМУЛЬСИОНСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ ХЕМИШ-ФАРМАЦОЙТИШЕ БЕТРИБЕ	48	180 дней с момента выставления счета	Евро
ООО «Нестле Россия»	13 234	30 дней с момента выставления счета	Российский рубль

Раздел 10. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства на оплату отпусков работников и вознаграждения по итогам работы за год, а также на выплату премий покупателям за выполнение ими в отчетном году условий стимулирования объемов поставки, предусмотренных дополнительными соглашениями к договорам поставки.

Сравнительный анализ приведен в таблице 21 ниже

Таблица 21

Тыс. руб.

Оценочное обязательство	Год	Сальдо на начало года	Начислено	Погашено (восстановлено)	Сальдо на конец года
Резерв на отпуска	2020	3 080	12 029	(11 637)	3 472
	2019	1 562	9 841	(8 323)	3 080
Резерв на вознаграждения по итогам работы за год	2020	18 891	15 013	(18 891)	15 013
	2019	16 132	18 891	(16 132)	18 891
Резерв на выплату премий Покупателям	2020	12 929	8 333	(12 929)	8 333
	2019	8 528	12 929	(8 528)	12 929

Количество неиспользованных дней отпуска в целом по Обществу составляет на конец 2020 года -813,4 дней, на конец 2019 года -726,07 дней .

По строке 1540 формы 1 отражены оценочные обязательства с учетом взносов во внебюджетные фонды, которые составляют на 31.12.2020 сумму 4 824 тыс.руб. (на 31.12.2019 г. - сумму 5 062 тыс. руб.).

Раздел 11. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствуют.

Раздел 12. События после отчетной даты

С момента подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год, с 31.03.2021 г, в нее были внесены дополнительные существенные раскрытия показателя прочих дебиторов в таблице 5 раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат в таблице 11 раздела 7 «Финансовые результаты» настоящих Пояснений. Общество пересмотрело корректность отражения показателей по строкам отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2020 г (устранена техническая ошибка после обновления учетной системы 1С)

Наименование показателя	Код строки	за январь – декабрь 2020 г		
		до корретировки	корректировка	после корретировки
Коммерческие расходы	2210	(446 816)	(506)	(447 322)
Управленческие расходы	2220	(139 657)	1 633	(138 024)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(46 338)	1 127	(45 211)
Прочие доходы	2340	5 250	(1 633)	3 617
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(113 124)	(506)	(113 630)
Налог на прибыль	2410	15 482	(196)	15 289
отложенный налог на прибыль	2412	26 620	(193)	26 427
Прочее	2460	868	(868)	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	(98 510)	169	(98 341)

С момента окончания отчетного периода до даты подписания отчетности ощущается увеличение политической напряжённости и санкционного давления на экономику России, что может существенно увеличить валютный риск в хозяйственной деятельности общества. Следует также обратить внимание на складывающуюся тенденцию к повышению регуляторной функции государства, в том числе в фармотрасли.

Непрерывность деятельности

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества. Руководство Компании

читает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Рыночные риски

- ***валютный риск***

Часть расходов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте, а именно в евро. Общество осуществляет закупку импортного товара.

- ***кредитный риск***

Для своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Общество планирует привлекать банковские кредиты и займы.

- ***риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности и изменение приоритетов в формировании корзины потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Страновые и региональные риски

- ***страновой риск***

Общество не подвержено страновому риску, который связан с политической и экономической ситуацией. Общество оценивает уровень риска как невысокий.

- ***отраслевой риск***

Негативное изменение макроэкономических условий, снижение потребительского спроса в России, значительное снижение поставок продукции производителем негативно отразились на выручке Общества и его чистой прибыли в 2020 году. В 2021 году Общество прогнозирует улучшение показателей хозяйственной деятельности. Общество осуществляет свою деятельность в фармакологической отрасли. Данная сфера в России характеризуется высоким уровнем конкуренции, однако у товара Общества нет явных конкурентов в заданном сегменте. Товары, реализуемые Обществом, предназначены для покупателей и заказчиков со средним и выше среднего уровнем дохода.

По мнению руководства Общества, риск того, что в сложившейся экономической ситуации покупатели могут переориентироваться на товары более дешевой ценовой категории, отсутствует, поскольку товары, реализуемые Обществом, не могут быть заменены более дешевыми. В то же время, в связи с этими рисками Обществом будут приняты следующие меры:
- расширение деятельности, чтобы за счет масштабов снизить издержки,
- сокращение низкорентабельных продаж.

Генеральный директор Большаков Н.Н.

Дата: 23.04.2021 г