

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.	-	-	-	-
	5170	за 2019 г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020 г.	-	-	-	-
	5171	за 2019 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.	-	-	-	-
	5190	за 2019 г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020 г.	-	-	-	-
	5191	за 2019 г.	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

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

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	92 988	218	218
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений				

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	1 290 930	(1 143)	26 239 182	-	(25 470 888)	(3 140)	-	-	-	-	-	-	2 058 082	(3 140)	-	
	5530	за 2019 г.	625	-	12 247 710	3	(10 957 406)	(1 143)	-	-	-	-	-	-	1 290 931	(1 143)	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	980 067	(1 143)	22 750 322	-	(22 310 397)	(3 140)	-	-	-	-	-	-	1 418 849	(3 140)	-	
	5531	за 2019 г.	-	-	11 704 163	-	(10 724 095)	(1 143)	-	-	-	-	-	-	980 067	(1 143)	-	
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	175 338	-	667 980	-	(317 324)	-	-	-	-	-	-	-	525 994	-	-	
	5532	за 2019 г.	20	-	231 510	-	(56 191)	-	-	-	-	-	-	-	175 338	-	-	
Прочая	5513	за 2020 г.	135 518	-	194 306	-	(221 460)	-	-	-	-	-	-	-	108 364	-	-	
	5533	за 2019 г.	598	-	310 948	-	(176 028)	-	-	-	-	-	-	-	135 518	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2020 г.	6	-	2 051 423	-	(2 049 615)	-	-	-	-	-	-	-	1 814	-	-	
	5534	за 2019 г.	1	-	760	3	(758)	-	-	-	-	-	-	-	6	-	-	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	13 083	101	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	19 223 925	10 613 525
Расходы на оплату труда	5620	673 001	6 397
Отчисления на социальные нужды	5630	107 653	1 746
Амортизация	5640	1 369	-
Прочие затраты	5650	197 552	94 589
Итого по элементам	5660	20 203 500	10 716 257
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(64 155)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	49 797	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 253 297	10 652 102

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	560	122 646	(8 893)	-	114 313
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	560	41 817	(8 893)	-	33 484
Резерв на оплату премий персоналу	5702	-	80 830	-	-	80 830

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	13 481 664	10 585 167	-
в том числе:				
Поручительства полученные	5801	11 505 215	8 640 698	-
Банковские гарантии	5802	1 976 450	1 944 468	-
Выданные - всего	5810	3 782 244	2 429 378	-
в том числе:				
Поручительства выданные	5811	3 782 244	2 429 378	-

Руководитель _____
 Степанов Михаил Юрьевич
 (расшифровка подписи)

28 декабря 2021 г.
 ИРВИН

**ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ К ИСПРАВЛЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ИСПРАВЛЕННОМУ ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИРВИН» ЗА 2020 ГОД**

Организация и виды деятельности

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ИРВИН» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество «14» марта 2018 года. На сегодня в полном объеме продолжает свою деятельность и не видит оснований для её прекращения или сокращения её объемов.

Юридический адрес Общества

Юридический адрес 140000, Московская обл., г. Люберцы, ул. Котельническая, д.13

Исполнительные и контрольные органы Общества

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Степанов М.Ю.

В состав Правления Общества входят:

ООО «ФармЭко»

Данные об исполнительных и контрольных органах Общества приведены по состоянию на 31.12.2020 года.

Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным участником Общества является:

№ п/п	Наименование Участника	Доля в уставном капитале (%)	Стоимость Доли (тыс. руб.)
1	ООО «ФармЭко»	100	10

Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2020 года бенефициарными владельцами являются:
гражданин РФ Бабий Владимир Евстахиевич, ИНН 772730307497

Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является:
Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими препаратами
Оптовая торговля медицинским оборудованием
Оптовая торговля изделиями медицинского назначения

Информация об аудиторе

Аудитором общества является ООО «АДЕ Аудит» (ОРНЗ 12006167490).
В соответствии с Договором ООО «АДЕ Аудит» взяло на себя обязательство по оказанию услуг на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2020 года в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать нормальную финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Показатели основной деятельности Общества

В 2020 году выручка от реализации медицинских препаратов и медицинского оборудования составила 20 734 809 тыс. руб. (за минусом НДС).

По итогам работы за 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 102 человека. Средняя заработная плата – 440 тыс. руб.

Исправление бухгалтерских показателей

1. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете по причине некорректного и несвоевременного отражения премий, полученных от поставщиков, были внесены изменения в бухгалтерскую отчетность Общества за 2020 год в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г. указаны в следующей таблице:

Строка баланса	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2019 г. (после пересчета)
АКТИВ				
1180	Отложенные налоговые активы	-	593	593
1210	Запасы	68 950	(2 967)	65 983
1230	Дебиторская задолженность	1 127 500	162 288	1 289 788
ПАССИВ				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	72 467	127 456	199 923
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	32 458	32 458

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2019 год указаны в следующей таблице:

Строка ОФР	Наименование показателя	2019 г. (до пересчета)	Корректировки	2019 г. (после пересчета)
2120	Себестоимость продаж	(10 708 874)	160 281	(10 548 593)
2340	Прочие доходы	12 909	(889)	12 020
2350	Прочие расходы	(6 411)	(72)	(6 483)
2410	Налог на прибыль	(18 752)	(31 864)	(50 616)
2400	Чистая прибыль (убыток)	73 793	127 456	201 249

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Данная бухгалтерская отчетность за 2020 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2020 год, подписанную и отправленную в налоговые органы 31 марта 2021 года. Общество исправило отчетность 2020 года и внесло соответствующие изменения.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г. указаны в следующей таблице:

Строка баланса	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
АКТИВ				
1180	Отложенные налоговые активы	3	16 166	16 169
1230	Дебиторская задолженность	1 537 061	517 880	2 054 942
ПАССИВ				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	212 236	349 641	561 877
1420	Отложенные налоговые обязательства	251	103 576	103 827
1540	Оценочные обязательства	33 484	80 829	114 313

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год указаны в следующей таблице:

Строка ОФР	Наименование показателя	2020 г. (до пересчета)	Корректировки	2020 г. (после пересчета)
2120	Себестоимость продаж	(20 341 550)	1 078 042	(19 263 508)
2210	Коммерческие расходы	(908 960)	(80 829)	(989 789)
2340	Прочие доходы	728 969	(719 366)	9 603
2350	Прочие расходы	(35 621)	(116)	(35 737)
2410	Налог на прибыль	(38 020)	(55 546)	(93 566)
2400	Чистая прибыль (убыток)	139 769	222 185	361 954

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 определение существенной ошибки, применяемое при подготовке отчетности за 2020 год, выражается в следующем: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов. При выявлении существенных ошибок производится ретроспективный пересчет соответствующих показателей.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2020 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки

Изменения в учетной политике на 2020 год

В учетную политику на 2020 год изменения не вносились.

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены: лицензии на право пользования программными разработками, патенты, товарные знаки, прочие.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н. Переоценка стоимости нематериальных активов не производится. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом в зависимости от срока полезного использования. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости. По состоянию на 31.12.20 г. на балансе Общества нет нематериальных активов.

4. Основные средства, незавершенное строительство и доходные вложения в материальные ценности.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Общество применяет лимит стоимости основных средств, для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 000 руб.

Доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье 5220 «Доходные вложения в материальные ценности».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

По состоянию на 31.12.20 г. на балансе Общества стоимость основных средств составляет 14 890 тыс. руб.

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности за отчетный год представлена в табличной части пояснений (см. пояснения 2.1)

Информация об объектах незавершенного строительства за отчетный год приведена в табличной части пояснений (см. пояснения 2.2)

5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам. К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Данный показатель в отчетности за текущий год сформировали расходы будущих периодов с видом - прочие внеоборотные активы. В него вошли банковские гарантии и программные продукты со сроком действия более 12 месяцев

Информация о прочих внеоборотных активах за отчетный год приведена в таблице № 1

Табл.1 (тыс. руб.)

	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Расходы будущих периодов	5 152	4 444
Всего	5 152	4 444

6. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится одним из следующих способов:

- Сырье, материалы - по методу ФИФО;
- Товары, готовая продукция - по себестоимости каждой единицы.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды погашается равномерно в течение срока её эксплуатации согласно установленному в организации Положению о спецодежде.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, право собственности на которые не перешло к покупателю, отражаются по статье «товары отгруженные».

Общество создает резервы под обесценение МПЗ. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по состоянию на 31 декабря перед составлением годовой отчетности на основании данных проведенной инвентаризации. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Формирование резерва происходит в несколько этапов.

Рассчитывается период оборачиваемости по каждой номенклатуре материальных ценностей на конец отчетного периода. На основании произведенных расчетов подготавливается расшифровка с перечнем номенклатуры материальных ценностей, по которым период оборачиваемости превышает 12 месяцев, что является основой для анализа рыночной стоимости материальных запасов, по которым выявлены признаки обесценения.

Производится анализ рыночной стоимости. При невозможности определения рыночной стоимости материального запаса стоимость предполагается равной нулю. Для данного материального запаса резерв создается в размере 100%.

Независимо от срока оборачиваемости не считаются обесценившимися материалы, которые не потеряли своих свойств, и которые планируется использовать в дальнейшем производственном процессе. По таким материалам расчет обесценения не производится, и резервы не создаются.

Резерв под снижение стоимости создается на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической, отраженной в учете себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности за минусом созданного по ним резерва.

Информация о материально-производственных запасах за отчетный год приведена в табличной части пояснений (см. пояснения 4.1.4.2)

7. Финансовые вложения

Операции по бухгалтерском учету финансовых вложений отражаются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам. Общество проводит переквалификацию вложений на каждую отчетную дату. Вложение признается краткосрочным, если на дату составления отчетности срок исполнения по договору менее года и долгосрочными, если более года.

Бездоходные финансовые вложения учитываются обособленно на сч.76.10 и отражаются в составе строки 1230 (дебиторская задолженность).

В составе финансовых вложений отражаются остатки на депозитных счетах размещенные на срок более трех месяцев.

По состоянию на 31.12.20 г. на балансе Общества нет финансовых вложений.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Размер сомнительного долга определяется с учетом суммы НДС.

Включению в расчет суммы резерва подлежат сомнительные долги, удовлетворяющие одному из критериев:

- долг не обеспечен гарантиями и срок его возникновения свыше 180 календарных дней;
- в отношении должника по которому образовался долг возбуждена процедура банкротства

По этим долгам составляется ведомость с данными для формирования резерва. Ведомость утверждается;

- руководителем отдела по работе с дебиторской задолженностью и товарными лимитами в части задолженности связанной с реализованными товарами;
- финансовым директором в части прочей задолженности.

При наличии у согласующих лиц фактов, позволяющих исключить долг из состава сомнительных, резерв по такой задолженности не создается.

На конец 2020 года резерв по сомнительным долгам составил 3 140 тыс. руб.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный год приведена в табличной части пояснений (см. пояснения 5.1, 5.2, 5.3)

Информация по крупнейшим дебиторам и кредиторам приведена в таблицах №2, №3 текстовой части пояснений.

Табл.2 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
В том числе:			
АЗ (КС) ДЗМ ГКУ	307 794	409 609	-
Аптечный склад МЗ Кабардино-Балкарской респ Нальчик	94 304	-	-
ГБ № 20 Ростова-на-Дону	31 048	-	-
Крым-Фармация ГУП	39 071	-	-
Курский ОНКЦ им Г. Е. Островерхова	35 951	-	-
МЗ Тверской области	67 164	-	-
МЗ Тульской области	71 310	25 260	-
Одинцовская ОБ	30 437	-	-
ОСФАРММЕДТЕХ ГАУ	25 337	-	-
Таттехмедфарм ГУП	228 859	71 834	-
Техобеспечение МЗ респ Башкортостан	49 652	-	-
Томский ООД	24 789	51 608	-
Алтайский КОД	-	16 380	-
ДЕЗ МЗ МО	-	71 906	-
МЗ Республика Мордовии	-	13 044	-
Нижегородская обл. фармация ГП	-	49 780	-
Тольяттинская ГКБ № 5	-	10 441	-
Тульская ОКБ	-	84 642	-
Прочая:	1 049 225	485 284	625
Итого:	2 054 942	1 289 788	625

Табл.3 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
В том числе:			
АВТО ЛЕГИОН ООО	880	-	-
АМС-ЛОГИСТИК ООО	5 843	-	-
БИОКАРД ЛОГИСТИКС ООО	1 143	-	-
БТЛ ООО	1 575	12	-
ИРВИН 2 ООО	1 347 454	1 210 850	9 953
ЛАЙНЕР ООО	797	33	-
ООО ТУРИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "БОЛЕРО ТУР"	175	-	-
СВК-ТРАНС ООО	1 475		-
ФармЭко ООО	600	300	-
ЮТК ООО	1 390		-
АВАЛ плюс ООО	-	33	-
МАСТЕРТЕЛ АО	-	4	4
Партнер Логистик ООО	-	522	-
Прочая:	91 893	103 675	156
Итого:	1 453 225	1 315 429	10 113

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Операции по бухгалтерском учету займов и кредитов отражаются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную производится на отчетную дату.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются ежемесячно.

На конец 2020 года задолженность составляет 39 тыс. руб.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочих доходов и расходов:

Табл.4 (тыс. руб.)

	За 2020 г.	За 2019г.
Положительная курсовая разница	478	11 954
Отрицательная курсовая разница	(1 723)	(1 927)

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 году, составили:

- *налог на прибыль*

Федеральный бюджет – 3%

Бюджет субъектов РФ – 17%

- *налог на добавленную стоимость* – 20%, 10%

По состоянию на 31.12.2020 года задолженность Общества по налогам в бюджет составила 19 831 тыс. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами составила 15 349 тыс. рублей.

12. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 10 000 рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на конец 2020 года составили 561 887 тыс. рублей.

13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продажи товаров, работ и услуг и их себестоимость отражаются в учете и отчетности в разрезе номенклатурных групп.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в текущем году и следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания учредителей. При этом часть прибыли, которая по решению учредителей не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли на конец отчетного года составила 561 877 тыс. рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	481 512	246 560
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	(25 991)	5 306
В том числе:	421	345
Проценты к получению		
<i>Проценты к уплате</i>	(278)	(576)
Иные прочие доходы	9 603	12 020
В том числе:	478	11 954
Курсовые разницы		
Восстановленные оценочные резервы	2 655	-
Иные прочие расходы	(35 737)	(6 483)
В том числе:	(1 723)	(1 927)
Курсовые разницы		
Банковские услуги	(3 551)	(689)
Благотворительные взносы	(589)	(294)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(10 134)	(1 381)
Начисленные оценочные резервы	(4 669)	(1 143)

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Коммерческие расходы отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с другими организациями (лицами) и др., и ежемесячно в полной сумме списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в ставке строки 2210 «Коммерческие расходы».

Табл.6 (тыс. руб.)

Коммерческие расходы	За 2020 г.	За 2019 г.
амортизация	(1 369)	-
аренда	(31 844)	(1 540)
банковские гарантии	(21 842)	(16 310)
доставка товара	(85 825)	(47 390)
информационно-консультационные услуги	(1 699)	(175)
обслуживание медицинского оборудования	(21 820)	(13 572)
обслуживание офисного и складского оборудования	(99)	(207)
оплата труда	(673 000)	(6 397)
отчисления на социальные нужды	(107 653)	(1 746)
погрузо-разгрузочные работы	(444)	(334)
представительские расходы	(2 734)	-
конференции выставки	(1 309)	-
служебные разъезды	(5 677)	(17)
содержание служебного транспорта	(9 045)	-
страхование	(3 183)	-
тара, упаковочный материал	(3 633)	(774)
услуги связи	(1 210)	(53)
участие в открытых аукционах	(11 561)	(13 323)
юридические услуги	(3 150)	(1 671)
прочие	(2 692)	-
Всего	(989 789)	(103 509)

14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Информация о постоянных налоговых активах и обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах приведена ниже в таблице №7.

Табл.7 (тыс. руб.)

	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив	593	102 720	(87 144)	16 169
в том числе				
Дебиторская задолженность	-	3	-	3
Кредиторская задолженность	-	32 458	(32 458)	-
Основные средства	-	2	(2)	-

	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Оценочные обязательства и резервы	-	24 244	(8 078)	16 166
Товары	593	-	(593)	-
Убыток текущего периода	-	46 013	(46 013)	-
	32 458	71 403	(34)	103 827
Отложенное налоговое обязательство в том числе				
Кредиторская задолженность	32 458	71 118	-	103 576
Основные средства	-	285	(34)	251
Постоянный налоговый доход	X	-	-	X
Постоянный налоговый расход	X	2 462	(2 462)	X

15. Оценочные обязательства

С целью покрытия возможных расходов Общество создает резервы по оценочным обязательствам.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Резерв рассчитывается отдельно по каждому работнику.

Расчет резерва производится на основании справки отдела персонала о количестве дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику.

При расчете резерва принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право отдельный сотрудник по состоянию на отчетную дату и его среднедневной заработок.

При признании обязательства по оплате отпусков работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам.

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличной части пояснений (см. пояснения 7).

16. Информация по сделкам со связанными сторонами

Выплаты основному управленческому персоналу составили 402 035 тыс. руб. с учетом страховых взносов.

В 2020 г. Обществом осуществлялись сделки со связанными сторонами.

Табл.8 (тыс. руб.)

Наименование взаимозависимого или аффилированного лица	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс. руб.
ООО "Добролек" ИНН/КПП 7724774770/ 772401001	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Поручительства полученные	1 171 301
		Поручительства погашенные	326 877
ООО "ФармЭко" ИНН/КПП 7724705382/ 772401001	Вправе распоряжаться более чем 20% голосов (а	Приобретение юридических услуг	3 600

Наименование взаимозависимого или аффилированного лица	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс. руб.
	именно 100%), приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества. Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Оплата юридических услуг	3 300
		Поручительства полученные	1 588 581
		Поручительства погашенные	1 496 049
ЗАО "ЗиО-Здоровье" ИНН/КПП 5036046054/503601001	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Поручительства полученные	1 609 786
		Поручительства погашенные	1 493 901
Бабий В.Е. ИНН 772730307497	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Поручительства полученные	1 171 301
		Поручительства погашенные	326 877
ООО "ФармСервисЛогистик" ИНН/КПП 7724305722/772401001	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Поручительства полученные	1 589 102
		Поручительства погашенные	1 496 570
ООО «Логистический центр «Подольск» ИНН/ КПП 5036073900/ 503601001	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Поручительства полученные	876 850
		Поручительства погашенные	34 113
ООО «ИРВИН 2» ИНН/ КПП 5027083476/774950001	Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Приобретение товара	21 984 996
		Оплата за товар	21 118 955
		Приобретение информационных услуг	5
		Оплата информационных услуг	5
		Приобретение услуг по аренде нежилого помещения и по аренде оборудования	9 257
		Оплата услуг по аренде нежилого помещения и по аренде оборудования	8 979

Наименование взаимозависимого или аффилированного лица	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс. руб.
		Приобретение услуг по аренде автомобилей	24 351
		Оплата услуг по аренде автомобилей	21 205
		Приобретение оборудования	129
		Приобретение услуг по ответхранению	33
		Передача оборудования, автомобилей и МЦ по договорам аренды	97 321
		Возврат автомобиля по договору аренды	641
		Начисление кредит-ноты	708 303
		Зачет кредит-ноты	708 303
		Поручительства выданные	15 982 883
		Поручительства закрытые	14 438 016
		Поручительства полученные	1 588 581
		Поручительства погашенные	1 556 600

17. Государственная помощь

В 2020 году ООО «ИРВИН» бюджетное финансирование не выделялось.

18. Совместная деятельность

В 2020 г. Обществом не велась совместная деятельность.

19. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, способные негативно повлиять на непрерывность деятельности организации, в отчетном периоде отсутствуют.

В таблице № 9 представлены условные факты хозяйственной деятельности:

Табл.9 (тыс. руб.)

№ п/п	Условный факт	Значение
1	Величина чистых активов меньше величины уставного капитала	Нет
2	Привлеченные заемные средства, срок погашения которых приближается, при реальном отсутствии перспективы	Нет

№ п/п	Условный факт	Значение
	погашения или продления срока займа, или необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов	
3	Неспособность дебиторов погашать задолженность в установленные сроки	Нет
4	Неспособность организации в срок производить платежи кредиторам	нет
5	Неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций	Нет
6	Потеря рынка сбыта, лицензии или основного заказчика	Нет
7	Проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит важных средств производства	Нет
8	Несоблюдение требований законодательства в существенной мере	Нет
9	Рассматриваемые в суде иски в отношении субъекта, решения и требования которых (если такие иски будут удовлетворены) вряд ли смогут быть выполнены	нет
10	Изменения в законодательстве или политике правительства, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъекта	Нет
11	Разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.	Нет

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

На отчетную дату Общество имеет выданные поручительства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили. Информация по ним приведена в таблице №10.

Табл.10 (тыс. руб.)

Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство	Наименование должника (лица за которого Клиентом предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс. руб.	Сумма поручительства, EUR	Дата предоставления	Дата истечения	Описание обязательства, по которому предоставлено поручительство (Кредитное соглашение, Договор поставки и т.п.)
БАНК ВТБ (ПАО)	ООО "ИРВИН 2"	570 000		14.02.2019	13.06.2025	Договор поручительства №ДП03-ГСГ19/MSHD/94 69 от 14.02.2019
ПАО Сбербанк	ООО "ИРВИН 2"	1 662 846		27.06.2019	26.06.2024	Договор поручительства №01680019/0074 11П4 от «28» ноября 2019г.

БАНК ВТБ (ПАО)	ЗАО "ЗиО-Здоровье"	553 000		17.06.2019	15.01.2025	Договор поручительства № 01660/МР-ДП6 от 17.06.2019
БАНК ВТБ (ПАО)	ЗАО "ЗиО-Здоровье"	45 000		17.06.2019	15.01.2025	Договор поручительства № 01662/МР-ДП6 от 17.06.2019
ПАО Сбербанк	ЗАО "ЗиО-Здоровье"	43 578		23.08.2019	22.08.2022	Договор поручительства № 01170019/007411 П4 от 23.08.2019
ПАО Сбербанк	ЗАО "ЗиО-Здоровье"	32 000		30.10.2019	24.10.2021	Договор поручительства № 01520019/007411 П4 от 30.10.2019
БАНК ВТБ (ПАО)	ЗАО "ЗиО-Здоровье"	260 900		17.06.2019	03.05.2025	Договор поручительства № 01727/МР-ДП6 от 17.06.2019
БАНК ВТБ (ПАО)	ЗАО "ЗиО-Здоровье"	116 000		17.06.2019	03.05.2025	Договор поручительства № 01728/МР-ДП6 от 17.06.2019
БАНК ВТБ (ПАО)	ЗАО "ЗиО-Здоровье"	16 900		17.06.2019	27.06.2025	Договор поручительства № 01933/МР-ДП6 от 17.06.2019
БАНК ВТБ (ПАО)	ООО "ИРВИН 2"	75 085		21.04.2020	07.08.2023	Договор поручительства № 03524/МР-ДПЗ от 21.04.2020 ВТБ
БАНК ВТБ (ПАО)	ООО "ИРВИН 2"	376 935		21.04.2020	05.02.2024	Договор поручительства № 03526/МР-ДПЗ от 21.04.2020 ВТБ
БАНК ВТБ (ПАО)	ООО "ИРВИН 2"	30 000		26.02.2020	26.12.2026	Договор поручительства № ДП03-ГСГ19/MSHD/94 70 от 14.02.2019

Итого		3 782 244				

20. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года

Общество не имело существенных фактов хозяйственной деятельности, произошедших после 31 декабря 2020 года, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

21. Разное.

Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности п. 25 ПБУ 4/99.

В составе исправленной бухгалтерской отчетности за 2020 год представляются:

- Исправленный бухгалтерский баланс;
- Исправленный отчет о финансовых результатах;

Приложения к ним:

- Исправленный отчет об изменениях капитала;
- Исправленный отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Руководитель



Степанов М.Ю.

27.12.2021 г.